



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 07.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1057

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό12.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης11.2018, αρ. φακ. Θ-

...../1996) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό12.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης11.2018, αρ. φακ. Θ-...../1996) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. εκ διαθήκης κληρονόμου (εγγονού) του κατά την06.1996 αποβιώσαντα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό12.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης11.2018, αρ. φακ. Θ-...../1996) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 4.815,54€.

Η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε βάσει της με αριθμό11.2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό12.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου κληρονομιάς, καθόσον α) έχει παρέλθει δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς β) έχει παρέλθει η εικοσαετής προθεσμία που αφορά στις γενικές παραγραφές των αξιώσεων του Δημοσίου.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή

.....».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της υπό κρίση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ορίζεται ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

2. Προκειμένου για κληρονομιαία στοιχεία που δεν δηλώθηκαν, μετά την πάροδο της δεκαπενταετίας που ορίζεται στην περίπτωση β` της προηγούμενης παραγράφου και μέσα στην επόμενη δεκαπενταετία, και πάντως όχι πέρα από το χρόνο που κατά την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού το δικαίωμα του Δημοσίου θεωρείται ότι έχει παραγραφεί, δεν μπορεί να χορηγηθούν τα πιστοποιητικά για τα οποία ορίζουν τα άρθρα 105 έως και 115, χωρίς να υποβληθεί δήλωση και να καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί.

Σε περίπτωση ανακρίβειας της δήλωσης αυτής έχει εφαρμογή η περίπτωση α` της προηγούμενης παραγράφου, ως προς την κοινοποίηση πράξης.

.....

5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. αντί γι` αυτό, μπορεί να προσκομίζεται:

α) για τις κτήσεις αιτία θανάτου, ληξιαρχική πράξη θανάτου, από την οποία να προκύπτει ότι ο θάνατος του κληρονομούμενου ή δωρητή αιτία θανάτου επήλθε μέχρι και την 31.12.1994, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου ότι δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης»,

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις 2018 η με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς ήτοι εντός της δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή της, καθώς ως εκ διαθήκης κληρονόμος του του οποίου η ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιεύθηκε στις02.2018 δυνάμει του με αριθμό/2018 πρακτικού δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Καρδίτσας είχε προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς έως/08/2018 (η οποία παρατάθηκε έως την 2018 βάσει της με αριθμό/2018 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ) και ως εκ τούτου το δημόσιο δεν είχε εκπέσει του δικαιώματός του να επιβάλει φόρο κληρονομιάς στις12.2018 δια της υπ' αρ.12.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βάσει της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης δυνάμει του άρθρου 102 παρ. 1β του Ν. 2961/2001.

Επειδή, βάσει της παραγράφου 5 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της υπό κρίση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρου κληρονομιάς στην υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν είχε παραγραφεί, καθόσον παραγραφή επήλθε για υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, ενώ στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε την06.1996 (χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου).

Κατόπιν των ανωτέρω ο προβαλλόμενος από τον προσφεύγοντα ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν12.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../1996)

Φόρος κληρονομιάς	4.815,54€
--------------------------	------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.