



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 27-04-2020

Αριθ. απόφ.:801

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-04-2017.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Το άρθρο 6 της ΠΝΠ με ΦΕΚ 75^Α/30-03-2020 περί δίμηνης παράτασης προθεσμιών του άρθρου 63 του Ν.4174/2013.

5. Την με αριθ. πρωτ...../19-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή των: α).....
..... του με ΑΦΜ και β).....
..... του με ΑΦΜ, κατοίκων οδός
Τ.Κ....., κατά της από 18-11-2019 απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επί του με αριθ.πρωτ...../2019 αιτήματος περί μετάθεσης χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις από 10-01-2020 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./19-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής των:

α)..... του με ΑΦΜ και β).....
..... του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 07-12-2015 απεβίωσε στην ο αδελφός των προσφευγόντων
..... του χωρίς να αφήσει διαθήκη, με κληρονομαία περιουσία στην ημεδαπή, (για την οποία υπέβαλαν εμπρόθεσμα οι κληρονόμοι δήλωση κληρονομίας στη Δ.Ο.Υ.) και στην αλλοδαπή.

Σχετικά με την κληρονομαία περιουσία στην αλλοδαπή, όπως αναφέρουν οι προσφεύγοντες, δεν μπορούσαν να υποβάλουν δήλωση καθώς δεν γνώριζαν το ύψος της κατάθεσης των μετρητών, τα οποία ήταν δεσμευμένα σε Ελβετική τράπεζα μέχρι τον Οκτώβριο του έτους 2019, μέχρι δηλαδή την ολοκλήρωση της διαδικασίας για έκδοση κληρονομητηρίου που απαιτείτο.

Με την με αριθ.πρωτ...../2019 αίτησή τους ζητούν να εφαρμοστεί το άρθρο 8 του Ν.2961/2001, προκειμένου να μη θεωρηθεί εκπρόθεσμη η δήλωση κληρονομίας που θα υποβάλουν, η οποία δεν έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της από 18-11-2019 απάντησης του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επί του με αριθ.πρωτ...../2019 αιτήματος περί μετάθεσης χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης, άλλως να μεταρρυθμιστεί, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραβίαση της αρχής της αιτιολογίας που διαπνέει το διοικητικό δίκαιο σχετικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις. Η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη και στερείται νομιμότητας, καθώς αναφέρει μόνο τις διατάξεις του νόμου, που εφαρμόζει εσφαλμένα.
2. Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης. Δεν κληθήκανε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εξηγήσουν και να αποδείξουν τη βασιμότητα των ισχυρισμών τους, ώστε να γίνει κατανοητό ότι δεν υπήρχε εκ μέρους τους ευθύνη.

Δεν γνώριζαν αν υπήρχαν χρήματα σε Ελβετική τράπεζα, (λόγω του τραπεζικού απορρήτου δεν τους χορηγούσαν πληροφορίες), μέχρι να νομιμοποιηθούν ως κληρονόμοι, με την έκδοση και κληρονομητηρίου, καθώς ο αδελφός τους όταν δημιούργησε τους τραπεζικούς λογαριασμούς ήταν μόνιμος κάτοικος

Η φορολογική τους υποχρέωση μπορεί να μετατεθεί μέχρι το σημείο της γνώσης τους ή σε κάθε περίπτωση όταν τα κληρονομιαία στοιχεία περιέλθουν στη νομή τους και από εκείνο το σημείο να υπάρχει εκπρόθεσμη δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 σε φόρο επιβάλλεται:

α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς,

β) η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου που βρίσκεται στο εξωτερικό οπουδήποτε και αν είχε την κατοικία του χωρίς να επηρεάζει η ιθαγένεια και η κατοικία των κληρονόμων, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα με την επιφύλαξη της διάταξης της περίπτωση ε της παρ. 2 του άρθρου 25.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1, 2, 3, 4 του Ν. 2961/2001, ορίζονται:

1. Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του προσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να

καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών.....

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται πριν από τη λήξη του λόγου που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.

3. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση.

4. Κατά της απόφασης του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τη μετάθεση ή όχι του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001, ισχύουν:

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.....

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ.1 του Ν. 2961/2001 με θέμα: «περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών», αναφέρονται:

1. Στη δήλωση, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία, αναγράφονται λεπτομερώς, εκτός από τις άλλες λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για τον καθορισμό του φόρου και τα ακόλουθα:

Στην αρχική δήλωση αναγράφονται, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Μετά τα ανωτέρω

Επειδή από προσκομισθέντα έγγραφα της Ελβετικής τράπεζας «.....», φαίνεται ότι μετά από τηλεφωνική επικοινωνία εκπροσώπου των προσφευγόντων στις 11-04-2019, ενημερώθηκαν στις 23-04-2019 σχετικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη νομιμοποίησή τους ως κληρονόμοι του αδελφού τους-..... του

Επειδή μετά τη συλλογή των απαιτούμενων δικαιολογητικών, εστάλη στις 18-10-2019 έγγραφο από την Ελβετική τράπεζα για το ύψος του ποσού που αντιστοιχεί στον λογ..... του κληρονομούμενου, κατά την ημερομηνία θανάτου του (07-12-2015), το οποίο και αποδεσμεύτηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8 & 67 του Ν. 2961/2001, θα μπορούσαν οι προσφεύγοντες, υποβάλλοντας δήλωση φόρου κληρονομίας χωρίς προσδιορισμό αξίας, να

ζητήσουν μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από την αρχή (23-04-2019) και σίγουρα πριν την αποδέσμευση των χρημάτων από την τράπεζα.

Επειδή η από 18-11-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επί του με αριθ. πρωτ./2019 αιτήματος περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, αιτιολογεί επαρκώς τους λόγους για τους οποίους δεν γίνεται δεκτή, αναφέροντας τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.2961/2001.

Επειδή η κοινοποίηση της απάντησης δεν αφαιρεί το δικαίωμα των προσφευγόντων να προβάλλουν τις ενστάσεις τους εγγράφως, τις οποίες ήδη είχαν προβάλει προφορικά στους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ.πρωτ...../19-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής των:
α)..... του με ΑΦΜ και
β).....-..... του με ΑΦΜ, κατά
της από 18-11-2019 απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επί του με
αριθ.πρωτ...../2019 αιτήματος περί μετάθεσης χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης,
έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.