



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/7/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2601

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κατά της εκκαθάρισης της υπ' αριθ./2022 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ-...../2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2022 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα δήλωσε επιπλέον αξία ποσού 26.394,11 ευρώ, διορθώνοντας την αρχικώς υποβληθείσα υπ' αριθ./2007 δήλωση. Από τη νέα εκκαθάριση του φόρου βάσει του Ν.3427/05 προέκυψε επιπλέον κύριος φόρος ποσού 2.639,41 ευρώ και πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/1997 ποσού 1.583,64 ευρώ ($2.639,41 * 60\%$), ήτοι συνολικό ποσό 4.223,05 ευρώ.

Η προσφεύγουσα τυγχάνει κληρονόμος του, ο οποίος απεβίωσε την 22/08/2006. Με την υπ' αριθ./2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα δήλωσε την περιουσία που κληρονόμησε δυνάμει της από 18/6/2006 διαθήκης του πατρός της. Μεταξύ των κληρονομιαίων ακινήτων περιλαμβάνονταν ένα οικόπεδο εκτάσεως 155,50 τ.μ. εντός οικισμού στην κοινότητα του Δήμου, ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.893,20 τ.μ. σε συνέχεια του ανωτέρω οικοπέδου και ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.758,10 τ.μ. στην κτηματική περιφέρεια του Δ.Δ. του Δήμου Με την υπ' αριθ./2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα τροποποίησε την αρχική δήλωση ως προς τα ανωτέρω ακίνητα, δηλώνοντας:

- πρώτον ότι το οικόπεδο εκτάσεως 155,50 τ.μ. αποτελεί μία ενιαία ιδιοκτησία με το αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.893,20 τ.μ., συνολικής εκτάσεως πλέον 2.029,14 τ.μ., τμήμα της οποίας εκτάσεως 808,45 τ.μ. βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού ενώ το υπόλοιπο εκτάσεως 1.220,69 ευρώ βρίσκεται εκτός ορίων οικισμού και εκτός σχεδίου και
- δεύτερον ότι το αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.758,10 τ.μ. είναι στην πραγματικότητα 4.962,61 τ.μ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί ο πρόσθετος φόρος ποσού 1.583,64 ευρώ που επιβλήθηκε με την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2022 δήλωσης για τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εξέπνευσε την 16/10/2017, ήτοι 10 χρόνια μετά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης.
2. Έλαβε γνώση των νέων στοιχείων των δηλούμενων ακινήτων τον Σεπτέμβριο και τον Δεκέμβριο του 2021, όταν - προκειμένου να συνταχθεί πράξη σύστασης δουλείας διόδου - χρειάστηκε να γίνει νεώτερη καταμέτρηση με όργανα ακριβείας τα οποία δεν ήταν διαθέσιμα το 2007.
3. Η μη ακριβής δήλωση των κληρονομιαίων ακινήτων στην από 16/10/2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν έγινε υπαιτίως αλλά επειδή υπήρξε πλάνη ως προς τα ακριβή όρια του οικισμού και των ίδιων των ακινήτων.
4. Συνεπεία των προαναφερθέντων, δεν πρέπει να επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος με το 60% του επιπλέον κύριου φόρου αλλά 5% ($5 \text{ μήνες} * 1\%$), δεδομένου ότι η διορθωτική δήλωση υπεβλήθη 5 μήνες μετά το μήνα που έλαβε γνώση των ως άνω πραγματικών ορίων.

Επειδή στο άρθρο 102 – *Παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου* του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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...

2. Προκειμένου για κληρονομαία 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...»

Επειδή επιπροσθέτως στην παράγραφο 5 του ίδιου ως άνω άρθρου ρητώς ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή 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 2003, έχει παραγραφεί...»

Συνάγεται ότι δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου σε δήλωση φόρου κληρονομιάς η επαγωγή της οποίας έγινε το 2006.

Επειδή στο άρθρο 6 – *Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης* του Κώδικα Κληρονομιών (Ν.2961/2001) ορίζεται ότι:

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

Επειδή στο άρθρο 62 – *Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων* του ίδιου νόμου - όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο – οριζόταν 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 στο άρθρο 63 – *Έναρξη προθεσμίας δήλωσης* του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«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 τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ρητώς η ημερομηνία υποβολής εμπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Συνεπώς ο δεύτερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης...»

Επειδή από τον νόμο δεν εξετάζεται η πρόθεση να αποφύγει κάποιος την πληρωμή του φόρου, προκειμένου να υπαχθεί ή όχι σε πρόσθετο φόρο.

Συνεπώς, απορρίπτεται ως αβάσιμος ο τρίτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης...»

Επειδή ορθώς υπολογίστηκε ο πρόσθετος φόρος βάσει της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ίδιου ως άνω νόμου, ήτοι 60% της προκύψασας οφειλής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. κατά του προσδιορισμού φόρου της υπ' αριθ./2022 δήλωσης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠ' ΑΡΙΘ./2007 ΔΗΛΩΣΗΣ	137.003,45 ευρώ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠ' ΑΡΙΘ./2022 ΔΗΛΩΣΗΣ	26.394,11 ευρώ
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	163.397,56 ευρώ
ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' Ν.3427/2005)	7.339,76 ευρώ
ΜΕΙΟΝ Ο ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ./2007 ΔΗΛΩΣΗ	4.700,35 ευρώ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	2.639,41 ευρώ
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (60% * 2.639,41)	1.583,64 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	4.223,05 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.