



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.09.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: 2892

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604576

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036990 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. 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03.05.2022 ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της υπ' αριθμ./...../2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./...../2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήρας της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03.05.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή εστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Θήρας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την 01/05/2022 και έλαβε αριθμό πρωτ./2022.

Με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμό/...../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, αριθμός φακέλου Θ-...../2012, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως υπόχρεης κληρονόμου του αποβιώσαντος αδερφού της, του με Α.Φ.Μ., συνολικός φόρος για καταβολή ποσού **4.760,78 €**, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010, κατηγορία Β'.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα και ο - του με Α.Φ.Μ., ως συγκληρονόμοι, υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Θήρας (μέσω της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά) την με αριθμό/2013 δήλωση φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου αδερφού τους του με Α.Φ.Μ.

Εκ παραδρομής, ο αναλογών φόρος για τους δύο κληρονόμους δεν βεβαιώθηκε στο σύστημα Taxis. Με αφορμή την αίτηση έκδοσης πιστοποιητικού του άρθρου 105 του ν.2961/2001, εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η προσβαλλόμενη υπ' αριθμό/...../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο κληρονομιάς επί της από 27/12/2013 δήλωσής της έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 και 51 του ν.4174/2013.
- Η επίδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μετά από τόσο μεγάλο χρονικό διάστημα, καθώς η δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε το έτος 2013, αντίκειται στις θεμελιώδεις διατάξεις του Συντάγματος που αφορούν τις σχέσεις εμπιστοσύνης μεταξύ διοίκησης και διοικούμενων. Εν προκειμένω, δημιουργήθηκε η πεποίθηση δικαίου για την ανυπαρξία της φερόμενης οφειλής με συνέπεια να παρίσταται ως καταχρηστική η άσκηση του σχετικού δικαιώματος από την Πολιτεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 2961/2001:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:
α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

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 έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 72 του ν.4174/2013:

«29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 102 του ν.2961/2001:

«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,

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1199/2017:

«.... 1.2. Φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων
Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).»

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμό/13 δήλωση φόρου κληρονομιάς την 27η/12/2013 και η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στην υπόχρεη την 01^η/04/2022.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε πριν την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι πριν από το τέλος του έτους 2023, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν.2961/2001. Συνεπώς, ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθμό/...../2022 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

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

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2012

Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (α/α/...../2022):

ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ βάσει του ν.3842/2010	4.760,78 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	4.760,78 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	4.760,78 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

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.