



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-12-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3887

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα τηνκατά της με αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση άλλως η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος πολιτικού κόμματος φόρος κληρονομιάς, ποσού 32.854,50€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στιςαπεβίωσε ο, ο οποίος με την με αριθ.δημόσια διαθήκη του, που συντάχθηκε ενώπιον της Συμβ/φου και δημοσιεύτηκε με το με αριθ.πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Αθηνών, κατέλειπε την περιουσία του στο

Ο εκ διαθήκης ως άνω κληρονόμος, υπέβαλε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης την με αριθ.δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ-), βάσει της οποίας προέκυψε το ως άνω ποσό προς καταβολή.

Στην δήλωση αυτή φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία:

α) ένα αγροτεμάχιο εκτός σχεδίου πόλεως, επιφανείας 7.185,00τ.μ., στη θέση της, αντικειμενικής αξίας 136.515,00€ και β) δύο επιβατικά Ι.Χ., με αριθμούς κυκλοφορίας, με ημερ/νίες πρώτης κυκλοφορίαςκαι, αντίστοιχα, αγοραίας αξίας 500,00€ έκαστο.

Η συνολική αξία του ενεργητικού της κληρονομιάς, βάσει δήλωσης, ανέρχεται σε ποσό ύψους 137.515,00€.

Η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης εκκαθάρισε την υποβληθείσα δήλωση υπολογίζοντας το φόρο με βάση την φορολογική κλίμακα της κατηγορίας Γ' του άρθρου 29 του ν. 2961/2001, με το σκεπτικό ότι σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 25 του ίδιου νόμου, τα πολιτικά κόμματα δεν περιλαμβάνονται στους απαλλασσόμενους και αυτοτελώς φορολογούμενους δικαιούχους των κτήσεων.

Το προσφεύγον πολιτικό κόμμα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση άλλως την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενο ότι τα πολιτικά κόμματα, καθότι είναι νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 25 «Απαλλαγές από το φόρο» του ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266), η οποία προστέθηκε με την παρ. 9 του άρθ. 25 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) και η περ. β' αυτής αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 του ν.4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110),

ορίζεται ότι: «**3. Υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 29, οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι:**

α) τα ν.π.δ.δ., οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δήμοι, οι κοινότητες, οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας,

η Εκκλησία της Κύπρου, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας και

β) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, καθώς και τα λοιπά αντίστοιχα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας και οι περιουσίες του άρθρου 50 του ν. 4182/2013 (Α' 185), εφόσον επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς εθνικούς ή θρησκευτικούς ή φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή πολιτιστικούς ή γενικά επωφελείς για την κοινωνία εν όλω ή εν μέρει, κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 4182/2013.

(Η περίπτωση β', τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110/01-08-2017 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 01/08/2017, σύμφωνα με το άρθρο 85 του ίδιου νόμου

Σύμφωνα με το άρθρο 300 του ν. 4738/2020, από τη ψήφιση του νόμου, ήτοι από 26/10/2020, μέχρι τις 31.12.2021, τα νομικά πρόσωπα της παρούσας παραγράφου 3 απαλλάσσονται από τον φόρο δωρεάς.)

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 29 «Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες» του ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266), όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «5. Η αιτία θανάτου κτήση χρηματικών ποσών από τα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 25 υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε δέκατα τοις εκατό (0,5%). Η αιτία θανάτου κτήση των λοιπών περιουσιακών στοιχείων από τα πρόσωπα αυτά υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε δέκατα τοις εκατό (0,5%).».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12), το οποίο απαντώντας στην απόσχετική αίτηση (ερώτημα) του προσφεύγοντος, αναφορικά με την φορολογική αντιμετώπισή του, αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «.....11. Τα πολιτικά κόμματα, κατά ρητή διατύπωση του νόμου (ν.3023/2002) έχουν νομική προσωπικότητα και περαιτέρω, ως συνταγματικά κατοχυρωμένοι θεσμοί στο πλαίσιο της κοινοβουλευτικής δημοκρατίας, εξυπηρετούν την ελεύθερη λειτουργία του δημοκρατικού πολιτεύματος και κατά συνέπεια είναι νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που****

επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, αφού από την ύπαρξη και λειτουργία τους ωφελείται το κοινωνικό σύνολο».

Επειδή, κατόπιν των όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω, τα πολιτικά κόμματα, ως νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αναφορικά με τις κτήσεις περιουσιακών στοιχείων αιτία θανάτου φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 29 του ν.2961/2001, ήτοι αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός (σχετ. απόφαση Δ.Ε.Δ. 1891/23-05-2022).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την **τροποποίηση** της με αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ως εξής:

Η οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος γένεσης φορ. υποχρέωσης 2021	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Συνολική φορολογητέα αξία	137.515,00€	137.515,00€	0,00€
Αναλογών φόρος κληρονομιάς	32.854,50€	687,58€	31.166,92€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.854,50€	687,58€	31.166,92€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης**

.....

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.