



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 18.06.2019

Αριθμός Απόφασης: 1599

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 από 20.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό

...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2008, αρ. φак. Θ-...../2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2008, αρ. φак. Θ-...../2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 20.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2008, αρ. φак. Θ-...../2000) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κληρονόμου του κατά την 25.09.2000 αποβιώσαντος του, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος 758,42€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 και τοκων άρθρου 53 Ν. 4174/2013 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 512,09€ ήτοι σύνολο φόρου 1.270,51€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 28.12.2018 έκθεσης ελέγχου Ν. 2961/2001 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την οποία ελέγχθηκε η με αριθμό/2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στην οποία περιλαμβάνεται ως κληρονομική του μερίδα ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου από τα ακόλουθα ακίνητα:

- 50% εξ αδιαιρέτου από το με αριθμό οικόπεδο έκτασης 1.719 τ.μ. που βρίσκεται στο του Δ.Δ. του Δήμου μετά των επ' αυτού κτισμάτων ήτοι α) διώροφης οικοδομής αποτελούμενης από ισόγεια αποθήκη εμβαδού 72 τ.μ. και οικία 1^{ου} ορόφου εμβαδού 72 τ.μ. β) ισόγειας αποθήκης εμβαδού 59 τ.μ. και γ) ισόγειας αποθήκης εμβαδού 180 τ.μ.

- Αγρός με αριθμό συνολικής έκτασης 3.750 τ.μ. που βρίσκεται στο αγρόκτημα του Δ.Δ. του Δήμου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η διώροφη οικοδομή δεν θα έπρεπε να συμπεριληφθεί στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντα, καθώς δεν ανήκε στον κληρονομούμενο, αλλά στον ίδιο τον προσφεύγοντα κληρονόμο εκ διαθήκης του πατέρα του βάσει της με αριθμό/1971 δημόσιας διαθήκης του συμβολαιογράφου με την οποία κατέλειπε σε αυτόν το εν λόγω ακίνητο.

2. Ο προσδιορισμός της αξίας των κληρονομούμενων ακινήτων είναι λανθασμένος.

3. Ο κληρονομούμενος ήταν μόνος του άγαμος και χωρίς παιδιά και φιλοξενούνταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του με αποτέλεσμα να μην έχει οικοσκευή, ενώ και για τον υπολογισμό της οικοσκευής δεν θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη η αξία του οικοπέδου και του αγροτεμαχίου.

4. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου».

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

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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, με το άρθρο 61 του Ν. 4583/2018 (ΦΕΚ Α 212/18.12.2018) τροποποιήθηκε η παράγραφος 5 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 ως ακολούθως:

«5. 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. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. Αντί γι' αυτό, μπορεί να προσκομίζεται»:

Επειδή, στο άρθρο 109 του Ν. 4583/2018 (ΦΕΚ Α 212/18.12.2018) ορίζεται ότι:

«Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν άλλως ορίζεται στις επιμέρους διατάξεις».

Επειδή, με τη με αριθμό Ε. 2001/28.12.2018 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 55, 60, 61 και 70 του ν.4583/2018 (Φ.Ε.Κ. 212 Α'/18-12-2018) για θέματα φορολογίας κεφαλαίου» ορίσθηκε ότι:

«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού παρατείνεται ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή των φόρων και προστίμων στις υποθέσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια από την 31-12-1994, που ίσχυε μέχρι σήμερα, στην 31-12-2003. Ως εκ τούτου για τις ανωτέρω υποθέσεις με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μέχρι και την 31-12-2003 δεν απαιτείται, από τη δημοσίευση του νόμου (18-12-2018) και εφεξής, η προσκόμιση του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια. Επίσης, κατά τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 18-12-2018, δεν συνυπολογίζονται προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές οι οποίες είχαν συσταθεί μέχρι και 31-12-2003».

Επειδή, εν προκειμένω κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης (28.12.2018) το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς είχε παραγραφεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 4583/2018, οι οποίες εφαρμόζονται από 18.12.2018, καθώς χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 25.09.2000 (ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου του).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής γίνεται αποδεκτός και παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./20.02.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, Α.Φ.Μ., λόγω παραγραφής και την ακύρωση της υπ' αριθμόν/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2000) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2000).

	Βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	Βάσει απόφασης
Φόρος κληρονομιάς	758,42€	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 του Ν. 4174/2013	512,09€	0,00
Σύνολο	1.270,51€	0,00

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 ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.