



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα: 16/9/2015

Αριθμός απόφασης: 3822

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 20-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:, με έδρα την Ερμιόνη του Δήμου Ερμιονίδος Νομού Αργολίδος, κατά υπ' αριθ. /18-3-2015 Αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 09/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/4/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της από 18.3.2015 (υπ' αριθ. πρωτ.) αίτησης του προσφεύγοντος περί της μετάθεσης σε μεταγενέστερο χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για καταβολή φόρου ποσού 254.707,22 ευρώ, που προέκυψε από κληρονομιά που έλαβε ο προσφεύγων από τον, διότι μεταξύ των κληρονομηθέντων υπάρχουν και δύο ακίνητα τα οποία κατέστησαν επίδικα μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Τα κληρονομούμενα ακίνητα τυγχάνουν επί της ουσίας παντελώς απρόσοδα.
- Αδυναμία καταβολής του φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονται τα εξής: «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 προϊσταμένου 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 απροσόδου 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.

Η παράγραφος 2 του ίδιου άρθρου ορίζει ότι: 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.

Επειδή, από την μελέτη του φακέλου και συγκεκριμένα από τα στοιχεία που τηρούνται στο τμήμα ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με βάση της δηλώσεις καλλιέργειας του ΟΣΔΕ προκύπτει ότι για τα έτη 2013 και 2014 η κανονική αξία της αγροτικής παραγωγής για ελιές ελαιοποιήσιμες ανέρχονταν σε 138.067,65 ευρώ και 134.872,50 ευρώ αντιστοίχως .

Επιπροσθέτως, στην φορολογική δήλωση του οικ. έτους 2014 ο προσφεύγων δήλωσε ότι απέκτησε εισόδημα από διάθεση περιουσιακών στοιχείων ύψους 152.774,92 ευρώ.

Επίσης στις με αριθ.,/2013 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς δηλώνει ότι κληρονόμησε από τοντραπεζικές καταθέσεις ύψους 174.800,51 ευρώ.

Επειδή, οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης είναι παντελώς αβάσιμοι και αναπόδεικτοι καθόσον σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ και τα παραπάνω εκτεθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει την οικονομική δυνατότητα να καταβάλει το καταλογισθέν ποσό του φόρου κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή

απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).