



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20-02-2018

Αριθ.απόφασης: 1403

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ.πρωτ./20-10-2017 ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ...../2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ...../02-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτής.
6. Τις από 27-10-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../20-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... θετής κόρης του , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και
μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (αριθ.
πρωτ...../2017) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου της μητέρας της
..... του που απεβίωσε στις 21-02-2005, (αριθ.
φακέλου: Θ-...../2005 & αριθ. δηλώσεων:/2005-αρχική,/2006-για τη νομή των
ακινήτων και/2017) φόρος κληρονομίας ύψους **16.731,08€**.

Σύμφωνα με το με αριθ...../2017 Πιστοποιητικό Διαθηκών του Πρωτοδικείου Πειραιώς η
κληρονομούμενη κατέλειπε: α)την με αριθ. πρακτικού/2005 διαθήκη με την οποία
αποκλήρωνε την προσφεύγουσα και όριζε ως μοναδικές κληρονόμους την και
..... σε ακίνητα στην και στον στην οδό
..... και β)την την με αριθ. πρακτικού/2006 διαθήκη με την οποία
εγκαθίσταται η προσφεύγουσα ως κληρονόμος των παραπάνω ακινήτων.

Μετά την από 22-02-2006 αγωγή που κατέθεσε η στο Πρωτοδικείο
Πειραιά για ακύρωση της με αριθ. πρακτικού/2005 διαθήκης εκδόθηκαν οι με αριθ.:
α)...../2013 απόφ. του Πρωτοδικείου Πειραιά, β)...../2015 απόφ. του Εφετείου
Πειραιά και γ)...../2016 απόφ. του Αρείου Πάγου οι οποίες αναγνωρίζουν την παρούσα
διαθήκη ως άκυρη.

Ύστερα από την έκδοση της απόφασης του Αρείου Πάγου η προσφεύγουσα υπέβαλε την με
αριθ...../2017 τροποποιητική δήλωση κληρονομίας, με συνολική αξία ενεργητικού 207.310,81€
βάση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Είχε ήδη προσκομίσει στοιχεία, με την με αριθ./2006 συμπληρωματική δήλωση, όπου
προέκυπτε ότι μόνο αυτή είχε τη νομή των ακινήτων και κατά συνέπεια εκδόθηκε η με
αριθ...../2006 απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για μετάθεση του χρόνου
φορολογίας των ακινήτων που έγιναν επίδικα μετά το θάνατο της κληρονομούμενης μέχρι
τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.2961/2001και
διαγραφής του φόρου που είχε βεβαιωθεί στο όνομα της προσφεύγουσας, αφού η
και , δεν απέδειξαν ότι έχουν τη νομή των ακινήτων, παρόλο
που τους εστάλη πρόσκληση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή
τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς::

- 1) Να επαναυπολογιστεί η αξία του ακινήτου στην οδό στον, λόγω παντελούς έλλειψης συντήρησης και ακατοίκητου, αφού το ποσό που εκπίπτει κατά το χρόνο θανάτου είναι 20.000,0€ ενώ σήμερα ανέρχεται σε 150.000,00€.
- 2) Να επαναυπολογιστεί ο τελικός φόρος κληρονομίας, αφού ληφθούν υπόψη η δυσχερής οικονομική της κατάσταση και οι τυχόν ευνοϊκές προϋποθέσεις που αναφέρονται στην διευκρινιστική ΠΟΛ.1154/04-10-2017.
- 3) Να ρυθμιστεί η καταβολή/αποπληρωμή της οποιασδήποτε οφειλής της σε περισσότερες δόσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. γ' του Ν.2961/2001 κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 974 του Α.Κ. περί έννοιας νομής και κατοχής ορίζεται ότι όποιος απέκτησε τη φυσική εξουσία πάνω στο πράγμα (κατοχή) είναι νομέας του, αν ασκεί την εξουσία αυτή με διάνοια κυρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου (αντικειμενικός προσδιορισμός).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.5 του Ν.3091/2002 Φ.Ε.Κ. 330τ.Α'/24-12-2002, ορίζεται ότι οι παρ.1 και 3 του άρθρου 29 του Ν. 2961/ 2001 αντικαθίστανται ως ακολούθως: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τρεις κατηγορίες. Για καθεμιά από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄: Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε: α) σύζυγο του κληρονομούμενου, β) κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), γ) ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
20.000	-	-	20.000	-
40.000	5	2.000	60.000	2.000
160.000	10	16.000	220.000	18.000
Υπερβάλλον	20			

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/2010 με θέμα τροποποίηση του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών άρθρο 1 παρ.9, ορίζεται ότι το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία αντικαθίσταται ως εξής: «1.Ο φόρος που βεβαιώνεται ύστερα από δήλωση του υπόχρεου, ύστερα από πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς και την καταβολή του ενός πέμπτου (1/5) ή ύστερα από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου ή δικαστικό συμβιβασμό, καταβάλλεται σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες δόσεις, όχι μικρότερες των 500,00€ πλην της τελευταίας»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Ορθά υπολογίστηκε η αξία της κληρονομιάς περιουσίας σύμφωνα με την αντικειμενική αξία των ακινήτων κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομουμένης, αφού μετά την υποβολή της με αριθ...../2006 συμπληρωματικής δήλωσης απέδειξε με στοιχεία ότι είχε τη νομή των ακινήτων.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2017 δήλωση κληρονομιάς που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα, λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού.

β) Μετά από έλεγχο στο σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι ο φόρος κληρονομιάς ύψους 16.731,08€ (Α.Χ.Κ...../2017 & Α.Τ.Β./2017), στο όνομα της προσφεύγουσας, βεβαιώθηκε σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες δόσεις.

γ) Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν της με αριθ...../2017 υποβληθείσας δήλωσης της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου δεν μπορεί να έχει εφαρμογή η ΠΟΛ.1154/04-10-2017 που αφορά περιπτώσεις εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2017.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-10-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ. πρωτ./20-10-2017 **ενδικοφανούς** προσφυγής της του ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ...../2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: 89/02-10-2017

Φόρος κληρονομίας	16.731,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.731,08€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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