



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604576**

E-mail : **ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr**

Καλλιθέα: 21/03/2023

Αριθμός απόφασης: 62

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την από 24-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατοίκου Αττικής επί της οδού κατά της υπ' αριθ. /20.10.2022 πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού .

5.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος στις **14-11-2020** του με ΑΦΜ, του οποίου η ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιεύθηκε με το υπ' αριθμόν/14-09-2021 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου και καταχωρήθηκε στα βιβλία διαθηκών στον τόμο με αριθμό και κηρύχθηκε κύρια δυνάμει της υπ' αριθμόν/14-09-2021 πράξεως της Ειρηνοδίκη, υπέβαλε την με αριθμό **...../07-10-2022** δήλωση φόρου κληρονομίας, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό **...../20-10-2022** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με την οποία προσδιορίστηκε φόρος προς απόδοση ποσού **25.231,50 ευρώ**.

Στη συνέχεια οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι προσέβαλλαν την ως άνω διαθήκη διεκδικώντας τα κληρονομικά δικαιώματα τους στην περιουσία του αποβιώσαντος επί παντός στοιχείου της κληρονομίας του, μεταξύ δε αυτών και επί του κληρονομιαίου ακινήτου (οικοπέδου) της προσφεύγουσας για το οποίο υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση φόρου κληρονομίας.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/14-11-2022 **αίτημά της περί μετάθεσης του χρόνου γέννησης της φορολογικής της υποχρέωσης σύμφωνα με το άρθρο 7γ του νόμου 2961/2001 και περί διαγραφής της με αριθμό/20-10-2022 πράξης σύμφωνα με το άρθρο 63Bγ του νόμου 4987/2022.**

Και αυτό διότι υφίσταται ενεργή η υπ' αριθμόν/26-07-2021 διαταγή κληρονομητηρίου του Ειρηνοδικείου Χαλανδρίου με την οποία πιστοποιήθηκαν τα κληρονομικά δικαιώματα των εξ' αδιαθέτου κληρονόμων.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε στο Χαλανδρίου στις 31-05-2022 δικαστική αίτηση κήρυξης του υπ' αριθμόν/26-07-2021 κληρονομητηρίου ως ανίσχυρο, η συζήτηση πραγματοποιήθηκε στις 02-11-2022 **και εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.**

Επιπλέον στις 14/11/2022 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού το υπ' αρ...../14-11-2022 αίτημα περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής της υποχρέωσης σύμφωνα με το άρθρο 7γ του νόμου 2961/2001 και διαγραφής της με αριθμό/20-10-2022 πράξης σύμφωνα με το άρθρο 63B του νόμου 4987/2022 το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρά.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

-Να γίνει ανάκληση της υπ' αριθμόν/07.10.2022 δήλωσης φόρου κληρονομιάς διότι το κληρονομικό της δικαίωμα τελεί υπό αμφισβήτηση καθώς υφίσταται εκκρεμοδικία ενώπιον του Ειρηνοδικείου Συνεπώς η υπ' αρ...../07-10-2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη από πλάνη προ της γενέσεως της σχετικής της υποχρέωσης και ζητεί να της επιτραπεί η ανάκληση της και η μετάθεση του χρόνου της φορολογικής της υποχρέωσης.

-Να ακυρωθεί η υπ' αριθμόν/2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που έχει εκδοθεί εις βάρος της και συνακόλουθα η βεβαίωση του κύριου φόρου κληρονομιάς και κάθε συναφούς προστίμου και προσαυξήσεως, άλλως και επικουρικής, στην περίπτωση μη αποδοχής του αιτήματος ανακλήσεως κατά τα ως άνω, να γίνει επανεκκαθάριση από την Υπηρεσία του οφειλόμενου φόρου στο νόμιμο προς τούτο χρόνο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α) κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε 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 του Ν. 2961/2001 μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο :Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο **και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης**. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει δηλώσει το επίδικο ακίνητο (οικόπεδο) στο έντυπο Ε9 και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι δεν νέμεται αυτό.

Επειδή, ο Προϊστάμενός της Δ.Ο.Υ. Χολαργού μπορεί, ασκώντας την κατά νόμο εξουσία του και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής, να διενεργήσει έλεγχο ώστε να διαπιστώσει τα πραγματικά περιστατικά που διαμορφώνουν τη νόμου εκκρεμή φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας (νομή ακινήτου, απόφαση ειρηνοδικείου κ.τ.λ.).

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ ώστε ο Προϊστάμενός της Δ.Ο.Υ. Χολαργού να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.