

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ
www.dfn.gr

Η λίστα Λαγκάρντ και η ντροπή – Ασπασίας Μάλλιου	81
Αμφιβολία για το κληρονομικό δικαίωμα. Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, σε περίπτωση άγνοιας θανάτου του κληρονομούμενου – Μαρίας Τοπακτζιάν, Δέσποινας Μαυρίδου	83
Η συμφωνία συνδιαλλαγής και η επικύρωσή της – Μαρίας Βαλλιάνου	87
Κοινοποίηση, οδηγίες και διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. Εγκ./πολ. 1004/2013	104
Παράταση παραγραφών έως 31.12.2013. Ηλεκτρονική η υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. Είσπραξη βεβαιωμένων οφειλών σε τράπεζες κ.ά.	142
Μην ξεχάσετε τις προθεσμίες Φεβρουαρίου 2013	147
Φορολογική νομολογία	151

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

Γιανναγός Νίκος, *εφοριακός*
Γρηγοράκος Θεόδωρος, *τ. αντ. ΕΣΥΛ, αρ. ελ.*
Δρίτσας Σταμάτης, *ορκωτός ελεγκτής CRP*
Δρυλλεράκης Ιωάννης, *δικηγόρος*
Δωρής Μιχάλης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*
Θεοχαροπούλου Ελένη, *επ. καθ. Δ.Π.Θ.*
Καραβοκύρης Αντώνης, *διευθυντής υπ. Οικ.*
Καράκωστας Βελισσάριος, *επ. πρ. εφ. Δ.Δ.*
Κοσμά Μαρία, *υπ. Νομ/γίας-Ερ. Δ.Δ.Αθ.*
Κυρίμης Παναγιώτης, *επ. γεν. επίτρ. Δικ.*
Λαζαρέτου Θεοδώρα, *νομικός, Δ.Ν.*
Λεκέας Ελευθέριος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*
Μακρής Σεραφείμ, *ορκωτός ελεγκτής*
Μάλαμας Φωτοδότης, *δικηγόρος*
Μπάλτα Ευαγγελία, *δικηγόρου, Δ.Ν.*
Μπάρμπας Νικόλαος, *αν. καθ. Α.Π.Θ.*
Παπαδημητρίου Στέλιος, *δικηγόρος*
Παπαδιαμάντης Κωνσταντίνος, *δικηγ. Δ.Ν.*
Πέρρου Κατερίνα, *δικηγόρος Μ.Δ.Ε.*
Πρέζας Αθανάσιος, *τ. εφέτης Δ.Δ.*
Ρέππας Παναγιώτης, *τ. δ/ντής υπ. Οικον.*
Σαββαΐδου Κατερίνα, *λέκτορας Α.Π.Θ.*
Σάμιος Θωμάς, *δικηγόρος*
Σκουζός Θεόδωρος, *δικηγόρος, LL.B.LL.M.*
Σταθόπουλος Δημήτρης, *τ. εφέτης Δ.Δ.*
Σωτηριάδης Σεραφείμ, *δικηγόρος*
Φουφόπουλος Γεώργιος, *δικηγόρος, Δ.Ε.Α.*
Φωτόπουλος Ιωάννης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*
Φώτος Κων/νος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*
Ψυχογιός Θεόδωρος, *πάρεδρος Ν.Σ.Κ.*

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ 01-3574

Ακαδημίας 71-73, 10678 Αθήνα
τηλέφωνο διεκπεραίωσης: 210 3817511
τηλέφωνο ύλης: 210 3815438, fax: 210 3828113
e-mail: info@dfn.gr

Ιδρυτής: Δημήτριος Γ. Καλδής (1914 - 2010)
Ιδιοκτήτης-Εκδότης-Διευθυντής: Ασπασία Μάλλιου
Σύμβουλος έκδοσης: Σάββας Σπέντζας
Υπεύθυνος ύλης: Νίκος Παπαϊωάννου
Διαχείριση, συνδρομές: Θωμάς Φερίτζης
Υπεύθυνος επικοινωνίας: Τάσος Οικονομόπουλος
Επιμέλεια κειμένων: «Ευανάγνωστον», 210 3637070
Παραγωγή: «PRESS LINE», Μάγερ 11, 10438, Αθήνα,
210 5225479

ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΤΟΥΣ 2013

ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΣΩΜΑΤΕΙΑ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
238 ευρώ/έτος

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ
190 ευρώ/έτος

ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
160 ευρώ/έτος

ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΛΟΙΠΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ
108 ευρώ/έτος

Η ετήσια συνδρομή στο Δ.Φ.Ν. μπορεί να καταβληθεί απευθείας στα γραφεία του περιοδικού ή με ταχυδρομική επιταγή ή σε εισπράκτορα ή στους τραπεζικούς λογαριασμούς 35736114 της Τράπεζας Κύπρου και 5051054922398 της Τράπεζας Πειραιώς. Ακόμη η υφιστάμενη συνδρομή ή η έναρξη νέας συνδρομής μπορεί να εξοφλείται με χρέωση πιστωτικής κάρτας VISA ή MASTERCARD μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης:
www.easypay.gr

Για περισσότερες πληροφορίες:
τηλ. 210 -3817511 και www.dfn.gr

Η συνδρομή περιλαμβάνει:

- ηλεκτρονική καθημερινή ενημέρωση στην τρέχουσα φορολογική επικαιρότητα
- ηλεκτρονική πρόσβαση στην ιστοσελίδα του Δ.Φ.Ν., όπου περιλαμβάνεται ολόκληρο το τεύχος του Δ.Φ.Ν.
- είκοσι τέσσερα έντυπα δεκαπενθήμερα τεύχη
- ετήσιο αναλυτικό καθ' ύλην, αλφαβητικό και αριθμητικό ευρετήριο.

των **Μαρίας Μ. Τοπακιτζιάν**,
δικηγόρου, ΜΔ Αστικού Δικαίου & ΜΔ Φορολογικού Δικαίου¹ και
Δέσποινας Π. Μαυρίδου
δικηγόρου, LLM International Economic Law & Μ.Δ. Φορολογικού Δικαίου

Αμφιβολία για το κληρονομικό δικαίωμα. Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, σε περίπτωση άγνοιας θανάτου του κληρονομούμενου

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.δ. 118/1973 (ήδη Ν.2961/2001) περί Κώδικος Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Προικών και Κερδών εκ Λαχείων, ως ισχύει, ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου», ήτοι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομίας λόγω θανάτου του κληρονομούμενου.

Και από την ουσιαστική διάταξη του άρθρου 983 ΑΚ, που ορίζει ότι η νομή μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του νομέα, συνάγεται ότι ο κληρονόμος και χωρίς να αποκτήσει τη φυσική εξουσία επί των κληρονομιαίων πραγμάτων, ακόμη δε και χωρίς να έχει γνώση της επαγωγής της κληρονομίας και των αντικειμένων αυτής, θεωρείται κατά πλάσμα δικαίου από τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ως νομέας αυτών, διαδεχόμενος ολόκληρη την έννομη σχέση της νομής και τα εξ αυτής δικαιώματα (βλ. ενδεικτικά, ΑΠ 2110/2009, ΑΠ 1744/2009, ΑΠ 849/2007, ΑΠ 1526/06, ΑΠ 202/05).

Κατ'εξαιρέση, όμως, υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες ο χρόνος κατά τον οποίο γεννάται η φορολογική υποχρέωση μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο από αυτόν του χρόνου θανάτου του κληρονομούμενου και οι οποίες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: (α) εκείνες για τις οποίες εκ του νόμου αυτοδίκαια και υποχρεωτικά μετατίθεται ο χρόνος (άρθρο 7 του ν.δ. 118/1973) και (β) εκείνες για τις οποίες η μετάθεση του χρόνου είναι δυννητική και χορηγείται με σχετική απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ (άρθρο 8 του ν.δ. 118/1973).

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.118/1973, όπως ισχύει, μετατίθεται ο χρόνος φορολογίας: «(β) Κατά τον χρόνο της με οιονδήποτε τρόπον λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά τον 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 γεννάται κατά τον χρόνο αυτόν, (γ) Κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδι-

¹ Εταίρος στη δικηγορική εταιρεία «Μ. Τοπακιτζιάν & Μ. Παπαδοπούλου – Δικηγορική Εταιρεία Ηλιούπολης».

κίας, 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 τον χρόνο αυτόν”.

Ακόμη, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.118/1973, όπως ισχύει: «1. 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 προϊστάμενου 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. (...) γ) Αν ο υπόχρεος σε φόρο, κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου, διέμενε μόνιμα στην αλλοδαπή, άσχετα από τον τόπο στον οποίο βρίσκονται τα περιουσιακά στοιχεία».

Κατά τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 7 παρ.γ του Ν.118/1973, όπως ισχύει, ο χρόνος της φορολογικής ενοχής μετατίθεται υποχρεωτικά κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι συνεπεία αμφισβήτησεως επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών.

Μνημονεύεται στο εν λόγω άρθρο η επιδικία ως η συνήθης περίπτωση αμφισβήτησεως του κληρονομικού δικαιώματος, χωρίς να γίνεται αποκλειστική και περιοριστική αναφορά σ’ αυτή, καθότι η διατύπωση της διάταξης διευρύνεται στη συνέχεια και αναφέρεται και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία ο κληρονόμος δεν ευρίσκεται στη νομή των κληρονομιών στοιχείων.

Μία τέτοια περίπτωση είναι εκείνη κατά την οποία ο κληρονόμος αγνοεί το γεγονός του θανάτου του κληρονομούμενου ή/και την έκταση του κληρονομικού του δικαιώματος και λόγω ιδιαίτερων συνθηκών προκύπτει αμφιβολία περί το κληρονομικό του δικαίωμα.

Δεν είναι λίγες οι περιπτώσεις που ο κληρονόμος αγνοεί τον θάνατο του κληρονομούμενου είτε γιατί δεν είχαν εν ζωή καλές σχέσεις, είτε γιατί κατοικούσαν εν ζωή σε διαφορετικές χώρες ή ακόμα γιατί υπάρχει και δυσχέρεια προσδιορισμού των εξ αδιαθέτου κληρονόμων-πραγματικών δικαιούχων της κληρονομίας και επέρχεται σύγχυση όταν οι ενδιαφερόμενοι είτε σπεύδουν να υποβάλλουν, ανεξαρτήτως τυχόν νομίμου δικαιώματός τους, δήλωση φόρου κληρονομίας, είτε παραλείπουν να προβούν σε δήλωση φόρου κληρονομία, όπως όταν αγνοούν ότι έχει μεσολαβήσει δήλωση αποποίησης των αμέσως προηγούμενων δικαιούχων.

Στην περίπτωση αυτή η φορολογική υποχρέωση θα πρέπει να γεννάται είτε όταν αρθεί η αμφιβολία, όταν δηλαδή καταστεί γνωστή και βεβαία η ύπαρξη, αιτία και έκταση

του κληρονομικού του δικαιώματος, είτε όταν τα κληρονομιαία περιέλθουν στη νομή του υποχρέου.

Οι ανάγκες της βεβαιότητας δικαίου και της αντίστοιχης ασφάλειας των συναλλαγών επιβάλλουν να υπάρχει κάποια μορφή δημοσιότητας ως προς τα κληρονομικά δικαιώματα. Εξάλλου, παράλληλα με τις ανάγκες καλλιέργειας αισθήματος βεβαιότητας δικαίου και ασφάλειας στις συναλλαγές, για χάρη των τρίτων, που συναλλάσσονται με τον εμφανιζόμενο ως κληρονόμο, συντρέχει ανάγκη και για τον τελευταίο να διευκολυνθεί στις συναλλαγές του, με το να μπορεί ευχερώς να ξεπερνά τη δυσπιστία εκείνων, με τους οποίους συναλλάσσεται, αναφορικά με το κληρονομικό δικαίωμα που αυτός επικαλείται ότι έχει (βλ. Μπαλής, *ΚληρΔ § 253 σελ. 412*).

Τις δύο τούτες ανάγκες διευκόλυνσης της νομιμοποίησης του κληρονόμου και διασφάλισης των τρίτων που συναλλάσσονται μαζί του επιδιώκει να ικανοποιήσει το κληρονομητήριο (βλ. Σπυριδάκης, *ο.π. αριθ. 178 σελ. 175. Τούσης, ο.π. σελ. 617*). Πρόκειται για θεσμό που με αρκετή και εύλογη διστακτικότητα παρέλαβε ο έλληνας νομοθέτης από το γερμανικό κληρονομικό δίκαιο, ενόψει των κινδύνων που περιέχει για τον αληθινό κληρονόμο να χάσει τα δικαιώματά του, εξαιτίας της προστασίας της καλόπιστης κτήσης, ακόμη και κληρονομιαίων ακινήτων, από ψευδοκληρονόμο, βάσει εσφαμένου κληρονομητηρίου. Σημειώνεται, ότι ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 650/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 4^{ης} Ιουλίου 2012 σχετικά με τη διεθνή δικαιοδοσία, το εφαρμοστέο δίκαιο, την αναγνώριση και εκτέλεση αποφάσεων, την αποδοχή και εκτέλεση δημόσιων εγγράφων στον τομέα της κληρονομικής διαδοχής και την καθιέρωση ευρωπαϊκού κληρονομητηρίου θεσπίζει τη δυνατότητα έκδοσης ευρωπαϊκού κληρονομητηρίου (άρθρο 62) το οποίο θα μπορεί να εκδοθεί και να παράγει αποτελέσματά σε όλα τα κράτη μέλη χωρίς να απαιτείται καμία ειδική διαδικασία.

Με αυτό το πιστοποιητικό βεβαιώνεται ποια πρόσωπα είναι κληρονόμοι, καταπιστευματοδόχοι, κληροδόχοι ή εκτελεστές διαθήκης, όπως επίσης το αντικείμενο και η έκταση των δικαιωμάτων ή εξουσιών καθενός από αυτούς. Το πιστοποιητικό τούτο δημιουργεί (μαχητό) τεκμήριο ισχύος των βεβαιούμενων σ' αυτό δικαιωμάτων και εξουσιών (821, καθώς και ΑΚ 1962).

Και ναι μεν ο μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής, ο οποίος μπορεί να μη γνωρίζει το γεγονός του θανάτου, δύναται να υποβάλλει αίτηση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ στο πλαίσιο της διακριτικής του ευχέρειας για μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. γ του Κώδικα περί Φορολογίας Κληρονομιών, δωρεών κ.λπ., αλλά τι γίνεται με τον κληρονόμο που δεν κατοικεί στην αλλοδαπή και απλώς τελεί σε άγνοια;

Χαρακτηριστική περίπτωση συνιστά η απόφαση με αριθμό 2449/2007 ΣΤΕ (ΔΦΝ 2008/629) με την οποία ο προσφεύγων ζήτησε με αίτησή του ενώπιον του προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Κέρκυρας να μετατεθεί ο χρόνος υποβολής της δηλώσεως από την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου στην ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε το κληρονομητήριο και να γίνει νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου, κατ' εφαρμογή του άρθρου 61 παρ.8 του ν.δ.118/1973, με τον ισχυρισμό ότι υπήρχε άγνοια του θανάτου του κληρονομούμενου και γενικότερα του κληρονομικού του δικαιώματος, αφετέρου δε υπήρχε σύγχυση για τους πραγματικούς δικαιούχους της κληρονομίας, εξ ου και προέβη σε αίτηση για έκδοση πιστοποιητικού κληρονομητηρίου. Ο προϊστάμενος με απόφα-

σή του απέρριψε την αίτησή του με τη δικαιολογία ότι από όλο το ιστορικό της υποθέσεως δεν προκύπτει ότι τα αντικείμενα της κληρονομιάς ήταν ποτέ επίδικα, ούτε υπήρξαν διάδικοι σε δίκη με αντικείμενο την κληρονομιά ή το κληρονομικό τους δικαίωμα.

Την απόφαση αυτή της φορολογικής Αρχής επεκύρωσε τελικά το Διοικητικό Εφετείο με την αιτιολογία ότι ούτε η αίτηση εκδόσεως κληρονομητηρίου ή η υποβολή δήλωσεως φόρου κληρονομιάς συνιστούν επίδικία, κατά την έννοια των άρθρων 7-8 του ν.δ. 118/1973, ούτε η άγνοια του θανάτου του κληρονομούμενου και γενικότερα του κληρονομικού δικαιώματος επάγονται, κατ' αρχήν, μετάθεση του χρόνου φορολογίας της κληρονομιάς.

Με την ως άνω απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι η άγνοια του κληρονομικού δικαιώματος συνιστά κατ' αρχήν περίπτωση αμφισβητήσεως του δικαιώματος αυτού, κατά την έννοια της περιπτώσεως γ' του άρθρου 7 του ν.δ. 118/1973 και συνεπώς λόγω εκ του νόμου μεταθέσεως του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε διαφορετική περίπτωση ο αγνοών υπόχρεος θα είχε παραβιάσει τη φορολογική νομοθεσία και θα επιβάλλονταν από την αρμόδια ΔΟΥ σε βάρος του δυσμενείς πρόσθετοι φόροι ή/και πρόστιμα, οι οποίοι, ανάλογα με τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, θα κυμαίνονταν σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης σε ποσοστό από 1,5% ανά μήνα έως 200% κατ' ανώτατο όριο από 11-9-1997 έως 27-1-2004 (βλ. άρθρο 1 παρ.1 περ.α και άρθρο 2 παρ. 8 Ν.2523/1997)², σε ποσοστό από 1,5% ανά μήνα έως 100% κατ' ανώτατο όριο από 28-1-2004 έως 13-12-2004 (βλ. άρθρο 40 παρ. 11 και 12 Ν.3220/2004), σε ποσοστό από 1% ανά μήνα έως 100% κατ' ανώτατο όριο από 14-12-2004 έως 30-3-2011 (βλ. άρθρο 24 παρ.1 και 3 Ν.3296/2004) και σε ποσοστό από 1% ανά μήνα έως 60% κατ' ανώτατο όριο από 31-3-2011 (βλ. άρθρο 26 παρ.1 και 2 Ν.3943/2011).

Μετά τη δημοσίευση της ως άνω απόφασης και σύμφωνα με το άρθρο 95 παρ.5 του Συντάγματος η Διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται με το περιεχόμενό της, καθότι η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο. Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 4 του ΠΔ 18/1989 (ΦΕΚ Α' 8), οι Διοικητικές Αρχές πρέπει, σε εκτέλεση της υποχρέωσης που απορρέει από το άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο της απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας ή να απέχουν από κάθε ενέργεια που είναι αντίθετη με όσα κρίθηκαν από αυτό. Ο παραβάτης, εκτός από τη δίωξη για παράβαση καθήκοντος κατά το άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα, υπέχει και προσωπική ευθύνη για αποζημίωση (Χ. Διβάνη, *Η συμμορφωση της διοικήσεως στις δικαστικές αποφάσεις κατά την νομολογία*, Νομική Βιβλιοθήκη, 08/02/2011). **ΔΦΠ**

² Ανεξάρτητα από τα παραπάνω το δικαίωμα του Δημοσίου είναι παραγεγραμμένο για όλες τις υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι 31-12-1994 (άρθρο 102 του Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του Ν.3842/2010).

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΣΟΔΑ

Είσοπραξη βεβαιωμένων οφειλών και Φ.Α.Π. σε τράπεζες. Υ.Α. 1180572/2012 και Υ.Α. 11180571/2012 **143, 144**

Η λίστα Λαγκάρντ και η ντροπή. Απόψεις Α.Κ.Μ. **81**

Μετονομασία Δ.Ο.Υ. Υ.Α. 1169781/2012 **145**

Παράταση παραγραφών έως 31.12.2013 Ν.4098/2013 και Εγκ./πολ.1222/2012 **142**

Προθεσμίες υποβολής στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ. Υ.Α./πολ. 1219/2012 **145**

Κ.Β.Σ.

Εικονικότητα. Βάρος απόδειξης σε περίπτωση εικονικότητας λήπτη και υπαρκτού εκδότη. Υποχρέωση αυτοτελούς ελέγχου στον λήπτη χωρίς να αρκούν μόνο οι διαπιστώσεις από τον έλεγχο σε βάρος του εκδότη. Σ.τ.Ε. 4037/2011 **155**

Κ.Φ.Α.Σ.

Κοινοποίηση, οδηγίες και διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α. Σ. Εγκ./πολ. 1004/2012 **104**

ΠΡΟΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟ

Η συμφωνία συνδιαλλαγής και η επικύρωσή της. Έλεγχος συνδρομής αρνητικών προϋποθέσεων επικύρωσης, με αφορμή τη με αριθμό 1377/2012 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Άρθρο Μαρίας Βαλλιάνου, δικηγόρου και Πολ.Πρ.Α. 1377/2012 **87**

ΣΥΝΤΑΓΜΑ

Μεταβίβαση ακινήτων. Κανονιστικές πράξεις της Διοίκησης, όπως η Υ.Α. αναπροσαρμογής αντικειμενικών α-

ξιών ακινήτων, δεν χρήζουν αιτιολογίας, αλλά ελέγχονται μόνο ως προς τα όρια της εξουσιοδοτικής διάταξης. Σ.τ.Ε. 2016/2012 **151**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ

ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Είσοπραξη Φ.Α.Π. σε τράπεζες. Υ.Α. 1180571/2012 **144**

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Αναστολή καταστροφής πινακίδων Ι.Χ. σε ακινησία. Εγκ./πολ. 1001/2013 **146**

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Βεβαίωση

Παράταση παραγραφών έως 31.12.2013. Ν.4098/2013, άρθρο 2 και Εγκ./πολ. 1222/2012 **142**

Παράταση προθεσμίας για δικαιολογητικά φ.π., που φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματά τους στην Ελλάδα. Υ.Α./πολ. 1216/2012 **146**

Στ' πηγής

Ηλεκτρονική υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. Υ.Α./πολ. 1214/2012 **142**

ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ

Αμφιβολία για το κληρονομικό δικαίωμα. Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης σε περίπτωση άγνοιας θανάτου του κληρονομούμενου. Άρθρο Μαρίας Τοπακιτζιάν και Δέσποινας Μαυρίδου, δικηγόρων **83**

ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ

Παράταση προθεσμίας για τέλη κυκλοφορίας. Υ.Α./πολ. 1229/2012 **146**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΟΜΩΝ, ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ
ΣΤΟ ΠΑΡΟΝ ΤΕΥΧΟΣ**

Νόμοι

Ν.4098/2012, άρθρο δεύτερο 142

υπ. Οικονομικών

Υ.Α. 1169781/2012..... 145

Υ.Α. 1180571/2012..... 144

Υ.Α. 1180572/2012..... 143

Υ.Α./πολ. 1214/2012 142

Υ.Α./πολ. 1216/2012 146

Υ.Α./πολ. 1219/2012 145

Υ.Α./πολ. 1229/2012 146

Εγκ./πολ. 1222/2012 142

Εγκ./πολ. 1001/2013 146

Εγκ./πολ. 1004/2013 104

Σ.Τ.Ε.

2016/2012 151

4037/2011 155

**Πολυμελών Πρωτοδικείων
Αθηνών**

1377/2012.....89

ΠΛΗΡΩΜΕΝΟ ΤΕΛΟΣ
Ταχ. Γραφείο ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ
Αριθμός Άδειας 329



ΕΝΤΥΠΟ ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 430/91 ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Οδός Ακαδημίας 71-73, 106 78 Αθήνα, 6ος όροφος,
Γραφείο 3, τηλ: 210.38.17.511 - 210.38.01.403,
fax: 210.38.28.113

ISSN: 1106-7926