



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 25/5/2018

Αριθμός απόφασης 2671

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Την από 30/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ κατοίκου οδός Τ.Κ κατά της υπ' αριθ./2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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:

Με την υπ' αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8031,54€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 9/7/2005 απεβίωσε η και κατέλειπε την από 20/7/2004 πρώτη ιδιόγραφη διαθήκη η οποία δημοσιεύθηκε με το υπ. αρ./2008 πρακτικό του Πρωτοδικείου Αθηνών και την από 14/2/2004 δεύτερη ιδιόγραφη διαθήκη η οποία δημοσιεύθηκε με το υπ. αρ./2017 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Κρωπίας όπου εγκατέστησε κληρονόμο μεταξύ των άλλων και τον προσφεύγοντα σύζυγο της επί των ακινήτων που περιγράφονται στην υπ. αρ./2017 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Στην συνέχεια κατόπιν της υποβολής της υπ. αρ./2017 δήλωσης, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ.αρ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμένου φόρου βάση των διατάξεων των άρθρων 30 και 64 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν 2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Στις 2/1/2018 επιδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από τα ΕΛΤΑ χωρίς σύνταξη αναλυτικής και εμπεριστατωμένης έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού της αξίας των κληρονομηθέντων ακινήτων, κατά παράβαση με των διατάξεων του άρθρου 64 Ν 4174/2013.

2.Με την εκδοθείσα πράξη δεν συντάχθηκαν φύλλα υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών.

3.Το εκδοθέν φύλλο ελέγχου συντάχθηκε χωρίς τα εννοιολογικά του γνωρίσματα (δηλαδή συντάχθηκε εν είδη πίνακα και όχι ως νόμιμο φύλλο ελέγχου, δεν αναγράφεται ο ακριβής προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας, δεν αναγράφεται η ουσιώδη διάκριση μερικής ή οριστικής πράξης κλπ).

4. Η εκδοθείσα πράξη είναι χωρίς καταχώρηση στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ και χωρίς ημερομηνία καταχώρησης.

5. Η εκδοθείσα πράξη είναι ακυρωτέα και ως τυπικά πλημμελής αφού δεν εκδόθηκε βάση της νόμιμης διαδικασίας που ορίζουν οι ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 55 παρ.2 περ. α, 62 και 66 του Ν 4174/2013. (δηλαδή δεν του επιδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και δεν κλήθηκε να διατυπώσει της απόψεις του).

6. Αν στην πράξη που αφορά περισσότερα πρόσωπα δεν επιμερίζεται ο φόρος και η προσαύξηση ανάλογα με την μερίδα του καθ ενός η πράξη είναι άκυρη.

7. Βλάβη από τις ως άνω μη νόμιμες ενέργειες της διοίκησης.

8. Υπέβαλε αίτηση στην Δ.Ο.Υ και ζήτησε ακριβές αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου που αφορά το φύλλο ελέγχου/2017.

9. Στην ως άνω αίτηση η αρμόδια Δ.Ο.Υ με το ταυτάριθμο έγγραφο της από 16/1/2018 του απάντησε αορίστως ότι ο φόρος προέρχεται από δήλωση του και του γνώρισε το ύψος του αφορολόγητου επί της κληρονομιάς .

10. Η σύνταξη έκθεσης ελέγχου προβλέπεται από τους νόμους φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας, κληρονομιών κλπ και συνιστά ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και η παράληψη της καθιστά τα φύλλα ελέγχου πλημμελή. ΣΤΕ 1364/82, 2866/85 κλπ.... και για την επιβολή φόρου κληρονομιά απαιτείται η διενέργεια ελέγχου.... Σχετ. διατάξεις Ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την εξακρίβωση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν 2961/2001 για τον έλεγχο που γίνεται από τα όργανα του Προϊστάμενου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας συντάσσεται λεπτομερής και εμπειριστατωμένη έκθεση η οποία θεωρείται από τον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ..

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 75 Πρόσθετοι φόροι (Ισχύουν οι σχετικές διατάξεις του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179Α'/11.9.1997) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του ν. 3943/2011.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1215/14-10-2014 (ΦΕΚ2739/14-10-2014) τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού **φόρου κληρονομιάς**, δωρεάς, γονικής παροχής, προίκας και μεταβίβασης ακινήτων ορίζονται μεταξύ άλλωνη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου **εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική αρχή κατά τα οριζόμενα των άρθρων των Ν 2961/2001, Ν 4174/2013 κλπ.** Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 1/1/2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013 η κατά τα άρθρα 32,33,34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου

β) τον αριθμό του φορολογικού μητρώου

γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης

δ) το ποσό της φορολογικής οφειλής

ε) το είδος του προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος.

ζ) τον τρόπο εξόφλησης του φόρου

η) τους λόγους για τους οποίους η φορολογική διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου.

θ) τον χρόνο τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου

ι) λοιπές πληροφορίες.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται έλλειψη, σύνταξης αναλυτικής και εμπειριστατωμένης έκθεσης ελέγχου , έλλειψη σύνταξης φύλλων υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών, μη καταχώρηση της πράξης στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ, μη έκδοσης πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του 28 Ν 4174/2013, κλπ. Οι ισχυρισμοί αυτοί είναι αβάσιμοι αφορούν διαδικασία έκδοσης πράξεων τακτικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις 74 του Ν 2961/2001. Η κρινόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση (άρθρο 81§3 του Ν. 2961/2001).

Επειδή στην εκδοθείσα πράξη αναγράφονται ο α/α καταχώρησης, η ημερομηνία, ο Ν.2961/2001, ο Ν.3091/2002 βάση του οποίου έγινε η εκκαθάριση του φόρου, το ονοματεπώνυμο του κληρονόμου και του κληρονομούμενου, ο χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, ο φόρος που του αναλογεί, ο τρόπος καταβολής, ο λόγος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται παντελώς αιτιολογίας ως προς τον υπολογισμό του φόρου, δεν περιέχει καμία σαφή αναφορά με βάση ποιες διατάξεις νόμου έχει υπολογιστεί είναι παντελώς αβάσιμος και αυθαίρετος διότι αναγράφονται όλες οι νομοθετικές διατάξεις βάσει των οποίων εκδόθηκε η κρινόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ κατά της υπ' αριθ. /2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά/2017

Διαφορά φόρου	8038,54€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8038,54€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .