



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 18/5/2018

Αριθμός απόφασης 2506

### **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 22/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... ΑΦΜ ..... , κατοίκου ..... οδός ..... Τ.Κ ..... κατά της υπ' αριθ. αριθ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. αριθ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/9/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 22/1/2018 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 το υπ' αριθ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 475,34 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων ως κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός του ..... υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ μαζί με τους λοιπούς κληρονόμους την υπ. αρ. ..../2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με την από 5/8/1976 δημόσια διαθήκη.

Ο Προϊστάμενος της δημόσιας Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ. ..../2017 εντολή ελέγχου και διαπιστώθηκε ότι στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος εντός οικοπέδου 3.617,05 τ.μ είχε δηλωθεί ένα πηγάδι αξίας 800 ,00€. Επίσης στην μερίδα του δεν είχε υπολογιστεί η οικοσκευή. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το από 7/9/ 2017 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 Ν 4174/2013 και η υπ. αρ. ..../2017 Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με συνολικό ποσό καταλογισμού 575,34 €.

Ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέθεσε τις απόψεις του με το υπ. αρ. ..../2017 υπόμνημα του και ο έλεγχος τις έκανε μερικώς δεκτές προσδιόρισε την αξία του πηγαδιού από 3.000 € αρχική εκτίμηση σε 2.000€ και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη

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

Έχει παραγραφεί η απαίτηση του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης λόγο παρέλευσης πενταετίας από την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς σχετ. η ΠΟΛ 1738/2017, διότι για μεν το πηγάδι είχε δηλωθεί στην δήλωση φόρου κληρονομιάς και η απαίτηση του δημοσίου έχει παραγραφεί στις 31/12/2013, δεδομένου ότι η εντολή ελέγχου ..... εκδόθηκε το έτος 2017. Η δε οικοσκευή έχει παραγραφεί δεδομένου ότι η αξία της υπολογίζεται στο 1/30 των ακινήτων που δηλώθηκαν και η Δ.Ο.Υ είχε την δυνατότητα να την καταλογίσει μέχρι την 31/12/2013 (επί πλέον η στέγη ήταν κατεστραμμένη και επί 15 χρόνια ο πατέρας του ζούσε στο δικό του σπίτι , απεβίωσε σε ηλικία 96 ετών) . Η οικοσκευή δεν αποτελεί νέο στοιχείο για την παράταση του ελέγχου.

**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 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ....η κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

**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 ιδίου νόμου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

**Επειδή** από τον διενεργηθέντα έλεγχο το 1/30 των επίπλων και σκευών υπολογίστηκε επί κληρονομητέας περιουσίας 106.600,80:1/30=3.553,36 € δηλαδή οικοπέδου επιφάνειας 3617,05 τ.μ αξίας 92.396,96 πλέον επί αυτού οικίας ανώγεια –κατώγεια 65 τ.μ ανά όροφο αξίας 11.203,92 € (της οποίας η στέγη από τον έλεγχο περιγράφεται κατεστραμμένη) και πηγάδι 3000€( 11.203,92 +92.396,96 +3000=106.600,00€:1/30=3.553,36€

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν 3091/2002 η αξία των επίπλων και σκευών έπρεπε να υπολογιστεί επί της αξίας των κτισμάτων δηλαδή 11.203,92 €: 1/30=373,46 € επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται εν μέρει δεκτός. Η φορολογική του υποχρέωση διαμορφώνεται ως εξής:

| Περιγραφή αντικειμένων φορολογίας                                                                                                                                                                         | Αξία δήλωσης                     | Αξία ελέγχου                        | Αξία ΔΕΔ                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Οριστικά στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 57.991,74€                       | 57.991,74€                          | 57.991,74€                          |
| Οικόπεδο εκτάσεως 3617,05 τ.μ με της επί αυτού ανώγεια –κατώγεια οικίας 65 τ.μ ανά όροφο επί της οποίας η στέγη είναι κατεστραμμένη με πηγάδι που βρίσκεται εντός ορίων του οικισμού ..... στη θέση ..... | 11.203,92€<br>92.396,96€<br>800€ | 11.203,92€<br>92.396,96€<br>2.000,€ | 11.203,92€<br>92.396,96€<br>2.000,€ |
| οικοσκευή                                                                                                                                                                                                 | 0                                | 3.553,36€                           | 373,46 €                            |
| Έξοδα κηδείας                                                                                                                                                                                             | -900                             | -900                                | -900                                |
| Φορολογητέα αξία                                                                                                                                                                                          | 161.492,62                       | 166.245,98                          | 163.066,08                          |
| Συνολική φορολογητέα αξία                                                                                                                                                                                 | 161.492,62                       | 166.245,98                          | 163.066,08                          |
| Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3427/2005                                                                                                                                                                |                                  | 7.624,60                            | 7.306,60                            |
| Φόρος που έχει βεβαιωθεί                                                                                                                                                                                  | 7.149,26                         | 7.149,26                            | 7.149,26                            |

|                          |  |        |         |
|--------------------------|--|--------|---------|
| Οφειλόμενη διαφορά φόρου |  | 475,34 | 157,34€ |
| Πρόσθετος φόρος          |  | 0      | 0       |
| Σύνολο για καταβολή      |  |        | 157,34€ |

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. **β)** για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001 ....Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

**Επειδή** στην κρίνόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης άρχεται με την ημερομηνία θανάτου του προσφεύγοντος δηλαδή το έτος 2007 η δε φορολογική δήλωση υποβλήθηκε το έτος 2007 ισχύ έχουν οι διατάξεις της παρ α) του Ν 2961/2001 και ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης εξέπνευσε στις 31/12/2017. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε νομίμως στις 13/12/2017

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έχει παραγραφεί η απαίτηση του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης λόγω παρέλευσης πενταετίας από την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς σχετ. η ΠΟΛ 1738/2017, διότι για μεν το πηγάδι είχε δηλωθεί στην δήλωση φόρου κληρονομιάς και η απαίτηση του δημοσίου έχει παραγραφεί στις 31/12/2013, με το σκεπτικό ότι η εντολή ελέγχου ..... εκδόθηκε το έτος 2017, η δε η επιβολή αξίας οικοσκευής στο 1/30 των ακινήτων που δηλώθηκαν έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφεί καθόσον η Δ.Ο.Υ είχε την δυνατότητα να προβεί σε καταλογισμό της αξίας αυτών μέχρι την 31/12/2013 μη αποτελών νέο στοιχείο για την παράταση του ελέγχου, είναι αβάσιμος σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της από 22/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ..... , κατοίκου ....., οδός ..... Τ.Κ ..... κατά της υπ' αριθ. αριθ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ...../2017

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 157,34€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |                |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>157,34€</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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