



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 3/4/2017

Αριθμός απόφασης 2263

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). Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

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

4. Την από 2/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του, ΑΦΜ,....., κατοίκου, οδός β)..... τουΑΦΜ,.....κατοίκου, οδόςγ) τουΑΦΜ,.....κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδόςκατά των α) υπ' αριθ' αριθ...../4-7-2016 β) υπ' αριθ...../4-7-2016 και γ) υπ' αριθ...../4-7-2016 αντίστοιχα πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθ' αριθ...../4-7-2016 β) υπ' αριθ...../4-7-2016 και γ) υπ' αριθ...../4-7-2016 αντίστοιχα πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΨΥΧΙΚΟΥ των οποίων 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 2/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, β) του και γ) τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ...../4-7-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 9.575,47€.

2) Με την υπ' αριθ...../4-7-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.575,47€.

3) Με την υπ' αριθ...../4-7-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.187,74€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ...../29-2-2016 δήλωσης φόρου κληρονομιάς με την οποία οι κληρονόμοι της αποβιώσας την 28/10/2014του δήλωσαν κατά ποσοστό 20% ο και κατά ποσοστό 40% έκαστος των και οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου επιφάνειας 1059,80 τ.μ κείμενου στοεντός των ορίων οικισμούτου Δήμου Σπάρτης στη θέση «» εντός του οποίου υφίστανται τα κάτωθι κτίσματα: α) ισόγεια οικία εμβαδού 102,97 τ. μ , με παταρωμένο χώρο εμβαδού 37,89 τ. μ , β) ισόγεια οικία εμβαδού 45,36 τ. μ γ) αποθήκη στον ακάλυπτο χώρο οικοπέδου εμβαδού 7,25 τ. μ με στέγαστρο στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου εμβαδού 16,92 τ. μ δ) αποθήκη στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου εμβαδού 15,56 τ. μ .Με την υποβολή της δήλωσης συμπληρώθηκαν τα φύλλα αντικειμενικού υπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 1 και 2 Ν 2961/2001 και στην συνέχεια εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Οι αγοραίες αξίες υπολείπονται κατά πολύ των αντικειμενικών επελθούσης της οικονομικής κρίσης. Σχετικές διατάξεις του άρθρου 10 παρ1,2, 4 Ν 2961/2001.

2.Η συνολική πραγματική αξία του κρινόμενου ακινήτου οικοπέδου μετά των κτισμάτων ανέρχεται στο ανώτερο επίπεδο των 55.000 € βάση της βεβαίωσης της εταιρείας αντί της αντικειμενικής 79.233,99€.

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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 1 και 2 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 οικονομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου** (αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 4 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παρ 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί ότι η προκαθορισμένη αξία είναι μεγαλύτερη από την αγοραίας έχει το δικαίωμα μέσα σε 60 ημέρες από την υποβολή της δήλωσης να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο.

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 το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση **περιέχει λάθος** ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη , η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη ... ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης η παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ε.Δ. Δ κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013 ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι :**α)** η συνολική πραγματική αξία του κρινόμενου ακινήτου οικοπέδου μετά των κτισμάτων ανέρχεται στο ανώτερο επίπεδο των 55.000 € βάση της βεβαίωσης της εταιρείας αντί της αντικειμενικής 79.233,99€, διότι τα κρινόμενα κτίσματα είναι χωρίς σύστημα θέρμανσης, χρειάζονται καινούργια παράθυρα διότι τα παλιά είναι σίδερο και λεπτό γυαλί, τα αγάλματα στην πρόσοψη είναι υπερβολικά, τα κτίσματα έχουν απόλυτα κατασκευαστεί στα πρότυπα αρχαιοελληνικού ναού ,η σκεπή του κύριου κτίσματος παραμένει με κεραμίδια εξωτερικά η κατοικία δεν έχει χρωματιστεί ο δρόμος που η κατοικία έχει πρόσοψη είναι χωματόδρομος επομένως για την πώληση του ακινήτου απαιτούνται σημαντικές δαπάνες ανακατασκευής ανερχόμενες τουλάχιστον στο ποσό των 50.000€ κλπ **β)** η πραγματική φορολογητέα αξία ουδόλως ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες και στις περιστάσεις λόγω οικονομικής κρίσης ,οι αντικειμενικές αξίες είναι υπέρμετρες της πραγματικής εμπορικής αξίας, **γ)** εφαρμοστέο το άρθρο 10 παρ 4 Ν 2961 με βάση τα ως άνω λεχθέντα.

Οι ανωτέρω ισχυρισμοί είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμοι, αυθαίρετοι και καθόλα απορριπτέοι διότι: **α)** οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ. αρ./29-2-2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση των υπ. αρ./4-7-2016,/4-7-2016 και/4-7-2016 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς **με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία και αντικειμενικές αξίες** όπως ορίζονται ρητώς από τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/1982. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση την ως άνω υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 20 και 32 του Ν 4174/2013 και **β)** με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου και ο συγκεκριμένος έλεγχος συμβατότητας με τις σχετικές διατάξεις ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 2/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, ΑΦΜ,..... β)..... τουΑΦΜ,.....και γ) τουΑΦΜ,.....κατά των α) υπ' αριθ' αριθ...../4-7-2016 β) υπ' αριθ...../4-7-2016 και γ) υπ' αριθ...../4-7-2016 αντίστοιχα πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

1.Επί της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπ. αρ. /4-7-20116

Διαφορά φόρου	9.575,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.575,47

2.Επί της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπ. αρ. /4-7-20116

Διαφορά φόρου	9.575,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.575,47

3..Επί της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπ. αρ. /4-7-20116

Διαφορά φόρου	4.187,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.187,74

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 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 .

