



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα ,

30-03-2017

Αριθμός απόφασης:

2243

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. κατοίκου, κατά της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους φορολογίας 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους φορολογίας 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως και επικουρικά η τροποποίησή της καθώς και την από 25-10-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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 με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 1.600,77 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 120% ποσού 1.920,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.521,69 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.....

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, που απεβίωσε την 23-09-2005, του οποίου εξ αδιαθέτου κληρονόμος είναι και ο προσφεύγων.

Για την εν λόγω κληρονομιά ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς από κοινού μαζί με τους λοιπούς κληρονόμους : 1) και 2)

Με την ως άνω δήλωση δηλώθηκε ως κληρονομαία περιουσία η πλήρης κυριότητα εξ αδιαιρέτου οικοπέδου στην τοποθεσία έκτασης 2.464,87 τ.μ. και με ποσοστό κληρονομιάς του προσφεύγοντος τα 3/8 αυτού.

Ο έλεγχος έκρινε την άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς ανακριβή και προσδιόρισε την αξία του εν λόγω κληρονομαίου περιουσιακού στοιχείου στον προσφεύγοντα στο ποσό των 103.108,08 €, έναντι της δηλωθείσας αξίας ποσού 58.000,00 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Το δικαίωμα της Πολιτείας να επιβάλει φόρο κληρονομιάς για την υπό κρίση περίπτωση, θα πρέπει να θεωρηθεί ως παραγεγραμμένο, λόγω παρόδου 10ετίας από το θάνατο και το χρόνο τέλεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2) Η αξία του εν λόγω οικοπέδου κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι το Σεπτέμβριο 2005, ανερχόταν στο ποσό των 58.000 € και σε καμία περίπτωση στο ποσό των 103.108,08 € στο οποίο και εκτιμήθηκε από το τμήμα ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

3) Το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται στην άκρη του χωριού ήτοι στο σημείο που αρχίζουν τα αγροτικά ακίνητα, η δε αξία του ορθά δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα και τους λοιπούς κληρονόμους στο ποσό των 58.000,00 €. Εξάλλου η αντικειμενική αξία αυτού ορίστηκε σε 58.323,95 €, κατά την πρώτη εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού αξίας ακινήτων την 1^η Ιανουαρίου 2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102§1 περ. α' του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, όπως κυρώθηκε με το ν. 2961/2001, περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: *«1. 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».*

Επειδή εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 31-10-2016, ήτοι εντός της δεκαετίας από το τέλος του έτους 2006 στο οποίο υπεβλήθη η με αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση αυτής προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3§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, ή 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 73§3 του ν. 2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή με την υπ' αριθμ. δήλωσή φόρου κληρονομίας , δηλώθηκε το ως κάτωθι ακίνητο: οικόπεδο, εμβαδού 2.464,87 τ.μ. , εντός οικισμού του Δήμου

Επειδή όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία του κληρονομαίου οικοπέδου, εμβαδού 2.464,87 τ.μ εντός οικισμού ο έλεγχος έλαβε υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο τη μεταβίβαση ποσοστού 2/8 του ιδίου ακινήτου που πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. Ζ δήλωση γονικής παροχής με τιμή μεταβίβασης 70,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο.

Συγκεκριμένα με τη με αριθμ. Ζ δήλωση γονικής παροχής, δηλώθηκε η γονική παροχή από τη σύζυγο του ως άνω κληρονομούμενου του ιδίου ακινήτου προς τα δύο παιδιά της (που τυγχάνουν συγκληρονόμοι στην υπό κρίση κληρονομιά), κατά ποσοστό 1/8 εξ' αδιαιρέτου στο καθένα, η οποία δήλωση οριστικοποιήθηκε με αξία δεκτή προς 70 ευρώ / τ.μ.. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι το κρινόμενο μειονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας κατά οκτώ (8) μήνες, προσδιόρισε κατ' αρχήν την αξία αυτού προς 60,00 € ανά τ.μ., ήτοι 147.892,20 €.

Επειδή, η αντικειμενική αξία (κατά το έτος της πρώτης εφαρμογής του συστήματος, ήτοι 01/01/2011), ανέρχεται στο ποσό των 58.323,95 €.

Επειδή, διαπιστώθηκε απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ της αντικειμενικής αξίας (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) ποσού 58.323,95 €, ο έλεγχος κατ' εφαρμογή των ΠΟΛ. 1079/2004, ΠΟΛ. 1129/2004 και ΠΟΛ. 1123/2005 του Υπουργείου Οικονομικών, για τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου έλαβε το μέσο όρο των δύο ανωτέρω τιμών, ήτοι $(147.892,20 + 58.323,95) = 206.216,15 : 2 = 103.108,08 \text{ €}$.

Ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 23-09-2005

Φόρος κληρονομιάς	1.600,77 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	1.920,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.521,69 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.