



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 21/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2152

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ.

...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/10/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς, ποσού 1.456,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 1.747,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.204,80 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ./16 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, στην υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, που απεβίωσε την 12/11/2007, αφήνοντας εκ διαθήκης κληρονόμο την προσφεύγουσα αδερφή της, η οποία υπέβαλε την υπ' αριθμ./2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε την ως άνω δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων σε 46.154,47 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας των 30.364,06 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ./2008 δήλωσή της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Όσον αφορά στον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας του στάβλου επί του αγροτεμαχίου στη θέση «.....» Σπαθαρίου, εσφαλμένα δεν ελήφθησαν υπόψη ως πρόσφορα στοιχεία οι προσκομισθείσες μετ' επικλήσεως στην υπ' αριθμ./30.09.2016 ένστασή της φωτογραφίες, από τις οποίες προκύπτει ότι υπάρχει σε ορισμένα σημεία επικάλυψη της στέγης από σκέτη λαμαρίνα, συνεπώς ορθώς χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 0,30.

β) Όσον αφορά υπολογισμό της αξίας της ισογείου οικείας και της υπογείου αποθήκης επί του ιδίου αγροτεμαχίου, εσφαλμένα επίσης δεν ελήφθησαν υπόψη ως πρόσφορα στοιχεία οι

προσκομισθείσες μετ' επικλήσεως στην υπ' αριθμ./30.09.2016 ένστασή της φωτογραφίες, οι οποίες αποτυπώνουν την κατάσταση των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και από τις οποίες προκύπτει ότι η μεν κατοικία δεν είναι κατοικήσιμη, η δε αποθήκη δεν είναι χρηστική.

γ) Πρέπει να μειωθεί περαιτέρω και η αγοραία αξία του οικοπέδου, λαμβανομένου υπόψη ως συγκριτικού στοιχείου το απρόσοδο του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1079/27.07.2004, «Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 περ. Β' της ως άνω ΠΟΛ. : «Κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας, ... αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους (άρθρο 10, ενότητα Α' του Ν. 2961/2001 & παρ. 2 του άρθρου 3, του Α.Ν.1521/1950)».

Επειδή εν προκειμένω το κληρονομιαίο από την προσφεύγουσα οικόπεδο εκτάσεως 1.031 τ.μ. 744,81 τ.μ. που βρίσκονται στο ΔΗΜΟΥ ΚΗΡΕΩΣ βρίσκεται εκτός των αντικειμενικών αξιών του Υπουργείου Οικονομικών, η αγοραία αξία του προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 2 του α.ν. 1521/1950 βάσει συγκριτικών στοιχείων που ίσχυαν στην περιοχή κατά τον χρόνο φορολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με την από 06/10/2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του επίμαχου οικοπέδου με βάση πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία, και συγκεκριμένα με βάση την υπ' αριθμ./04.11.2005 δήλωση γονικής παροχής, με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού, εκτάσεως 227 τμ προς 10,00 € ανά τ.μ..

Επειδή σε απάντηση του κοινοποιηθέντος από τον έλεγχο σημειώματος διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./30.09.2016 ένστασή της, στην οποία ισχυρίζεται ότι η εκτίμηση του ελέγχου δεν έλαβε υπόψη την κατάσταση των ακινήτων κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, αλλά και σήμερα. Η αξία των ακινήτων είναι ελάχιστη, αφού αυτά δεν είναι κατοικήσιμα και χρηστικά. Με την ως άνω ένσταση η προσφεύγουσα συνυπέβαλε φωτογραφίες των ακινήτων.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, τόσο η επίμαχη ισόγειος οικεία με την υπόγεια αποθήκη, όσο και ο στάβλος, περιγράφονται σε υποβληθέντα τοπογραφικά διαγράμματα μηχανικού, τα οποία συντάχθηκαν τον Ιούνιο του 2008, ενώ οι προσκομισθείσες φωτογραφίες είναι πρόσφατες και δεν υπάρχει δυνατότητα ταυτοποίησης των κτισμάτων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/10/2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣεπί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Αναλογών φόρος	2.615,44 €
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	1,158,85 €
Διαφορά φόρου	1,456,59 €
Πρόσθετος φόρος (120%)	1.747,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.204,80 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.