



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17.03.2017

Αριθμός απόφασης: 2038

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

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) .

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 αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-11-2016 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της καθώς και την από 21.09.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17.11.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αρ./01-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς ποσού 10.267,28€ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 21.09.2016 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 βάσει της με αριθμ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. Από τον έλεγχο τόσο της με αριθμό/2008 αρχικής δήλωσης όσο και της με αριθμ./2008 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2005, που υπέβαλε η προσφεύγουσα από κοινού με την μητέρα της(εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι), διαπιστώθηκαν διαφορές κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που δηλώθηκαν, τα οποία δεν εμπίπτουν στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, καθώς κατά το προσδιορισμό της αξίας αυτών λαμβάνονται υπόψιν σύμφωνα με τον ν. 2961/01 συγκριτικά στοιχεία πρόσφορα με το εκάστοτε κρινόμενο από το τηρούμενο βιβλίο συγκριτικών στοιχείων Δ.Ο.Υ ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν έχουν εξεταστεί οι ισχυρισμοί που προέβαλε κατά το στάδιο του προσωρινού προσδιορισμού φόρου.

- Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, όπως εκτίθεται και αναπτύσσεται στην έκθεση ελέγχου, φέρει τα ελαττώματα της αντιφατικότητας και της ανεπάρκειας, αφού αξιολογεί υπέρτερα ακίνητα, τα οποία με βάση τις δικές της παραδοχές είναι υποδεέστερα. Και επισημαίνεται για άλλη μια φορά, ότι η ασυμφωνία αυτή γίνεται με αναφορά στις τιμές, που υπολογίζει η προσβαλλόμενη για τα ακίνητα, που φέρουν τις επωφελέστερες ιδιότητες βάσει των δικών της παραδοχών.
- Τα έπιπλα και σκεύη δεν ανήκουν στην κληρονομιαία περιουσία, καθότι δεν αποτελούν παράρτημα και ανήκουν στη μητέρα της. Ακόμη και εάν θεωρηθούν ως κληρονομιαία, ανήκουν ως εξαιρέτα στην κληρονομική μερίδα της μητέρας της, όπως ακριβώς επιβάλλεται από το άρθρο ΑΚ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

« 1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 περ. α' του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο,»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Α' του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Γ΄ περίπτωση β΄ του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων ,που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α).....

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α΄ του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 21.09.2016 έκθεση οριστικού ελέγχου κεφαλαίου (φόρου κληρονομιάς) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, στις 04.01.2005 απεβίωσε ο του οποίου κληρονόμοι εξ αδιαθέτου διαδοχής είναι η προσφεύγουσα(τέκνο του αποβιώσαντος) και η μητέρα της. Η προσφεύγουσα από κοινού με την μητέρα της, με τις υπ΄ αριθμ/2008 και/2008 δηλώσεις τους, δήλωσαν μεταξύ άλλων και τα ως κάτωθι ακίνητα:

Α) Ακίνητα που βρίσκονται εντός του οικισμού, του ΔΔ, του Δήμου του Ν.:

1. Οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 233,12 τμ με ερείπια παλαιάς λιθόκτιστης οικίας, κατεστραμμένης εξ ολοκλήρου, στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 3.500,00€.
2. Οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 5.536,78 στη θέση «.....» με δηλωθείσα αξία 83.050,00€.
3. Οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 2.996,57 τμ στη θέση «.....» ή «.....» με δηλωθείσα αξία 44.950,00€.
4. Το ½ εξ αδιαθέτου οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 446,07τμ με χώρο στάθμευσης αυτοκινήτου επιφάνειας 30τμ και υπόγεια αποθήκη επιφάνειας 16τμ στη θέση «....» ή «.....» με δηλωθείσα αξία 3.350,00€ και 1.627,71€.
5. Το ½ εξ αδιαθέτου οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 197,23 με παλαιά λιθόκτιστη διώροφη οικία επιφάνειας του ισογείου τμ 157,35 και του πρώτου ορόφου 144,56 τμ στη θέση «.....» με δηλωθείσα αξία 1.480,00€ και 51.278,81€.
6. Οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 146,24 τμ με παλαιά ισόγεια οικία επιφάνειας 49,75τμ στη θέση «.....» με δηλωθείσα αξία 2.190,00€ και 16.095,12€.
7. Οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 843,83 στη θέση «.....» ή «.....» άρτιο και οικοδομήσιμο, με δηλωθείσα αξία 6.330,00€
8. Το ½ εκ αδιαθέτου οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 1.478,05 τμ στη θέση «...», άρτιο και οικοδομήσιμο, με δηλωθείσα αξία 11.086,00€.

Β) Γήπεδο συνολικής εκτάσεως 1.667,85€ που βρίσκεται κατά ένα τμήμα του εκτάσεως 209,81τμ εντός των ορίων του οικισμού του ΔΔ και το υπόλοιπο τμήμα του εκτάσεως 1.458,04τμ εκτός των ορίων του παραπάνω οικισμού, στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 12.000,00€ και 453,02€.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 21.09.2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία των κληρονομιών οικοπέδων, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του συγκριτικά στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία τιμών της εν λόγω Δ.Ο.Υ, και συγκεκριμένα:

1. ΦΜΑ/18.03.2004. Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού στη θέση «.....», άρτιο και οικοδομήσιμο εκτάσεως 255,79τμ προς 21,71 € ανά τ.μ.
2. ΦΜΑ/27.05.2003. Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού στη θέση «.....», άρτιο και οικοδομήσιμο εκτάσεως 351,24τμ προς 19,00€ ανά τ.μ.
3. ΦΜΑ/14.06.2004. Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού, άρτιο και μη οικοδομήσιμο εκτάσεως 436,39τμ προς 20,54€ ανά τ.μ.
4. ΦΜΑ/18.09.2003. Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού εκτάσεως 82,13τμ προς 50,00€ ανά τ.μ.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι τα ως άνω συγκριτικά στοιχεία είναι πρόσφορα τοπικά και χρονικά όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από 21.09.2016 οικεία έκθεση ελέγχου και με βάση αυτά αξιολόγησε τα κρινόμενα ακίνητα. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελίδες 6,7,8 της από 21.09.2016 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί προβάλλονται στο με αριθμ. πρωτ/14.9.2015 απαντητικό έγγραφό της επί του με αριθμ. πρωτ./21.07.2016 προσωρινού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και διακριτά τους αντέκρουσε. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, με την υπ' αριθμ./2008 Δήλωση Φόρου κληρονομιάς, την οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε από κοινού με την μητέρα της, δηλώθηκε ως "εξαίρετο στη σύζυγό του κληρονομούμενου" μόνο το επιβατικό αυτοκίνητο με αριθμ. κυκλοφορίαςκαι δεν έγινε καμία επίκληση για τα έπιπλα και σκεύη. Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα τα $\frac{3}{4}$ της προσδιορισθείσας αξίας των επίπλων και σκευών και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί αυτής απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21.09.2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Χαλκίδαςεπί 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 17.11.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ:04.01.2005

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	36.301,73€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	26.034,45€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	10.267,28€
Πρόσθετος φόρος 120%	€
Σύνολο για καταβολή	10.267,28 €

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 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.