



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα ,

13-03-2017

Αριθμός απόφασης:

1966

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

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 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 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 πρωτοκόλλουενδικοφανή 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. Τρικάλων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους φορολογίας 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 21-09-2016 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 πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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. Τρικάλων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 452,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεις 120% ποσού 542,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 994,00 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην απόέκθεση 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. Τρικάλων, στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, ΑΦΜ που απεβίωσε την, ο οποίος, δυνάμει της με αριθμ.δημόσιας διαθήκης του που δημοσιεύθηκε νόμιμα δια του υπ'αριθμ.πρακτικού συνεδρίασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Τρικάλων, εγκατέστησε εκ διαθήκης κληρονόμους τον προσφεύγοντα μαζί με τους : 1) (σύζυγος), 2) (τέκνο) και 3) (εγγονός).

Για την εν λόγω κληρονομιά ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ.συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς μαζί με τον εγγονό του κληρονομούμενου

Με την ως άνω δήλωση ο προσφεύγων δήλωσε :

α) το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί ενός αγρού έκτασης 4.600 τ.μ. στη θέση, στο χωριόμη αρδευόμενος , χωρίς πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,

β) το ½ αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 1.000 τ.μ. στη θέσηστο χωριό, χέρσος με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,

γ) το ½ αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 1.000 τ.μ. στη θέσηστο χωριό, ποτιστικός με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,

δ) το ½ αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 2.021 τ.μ. στη θέση στο χωριό, ποτιστικός με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,

ε) τα 125/3750 αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 3.750 τ.μ. στη θέση περιφέρειας, ποτιστικός με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,

στ) το 1/4 αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 3.893 τ.μ. στη θέσηστο χωριό αρδευόμενος και μονοετούς καλλιέργειας, **με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,**
ζ) τα 5000/15000 αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 15.000 τ.μ. στη θέση περιφέρειας, ποτιστικός με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,
η) δικαίωμα επικαρπίας σε 1/4 αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 1.000 τ.μ. στη θέση, ποτιστικού, με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,.

Επίσης με την ίδια ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώθηκε ως κληρονομική μερίδα του (εγγονός), δικαίωμα ψιλής κυριότητας στο 1/4 αδιαίρετα ενός αγρού έκτασης 1.000 τ.μ. στηστο χωριό, ποτιστικού, με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο,.

Ο έλεγχος έκρινε την άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος σε 15.264,51ευρώ πλέον προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών ύψους 13.775,50 ευρώ ήτοι **29.040,01 ευρώ** έναντι της δηλωθείσας αξίας των **15.341,27 ευρώ**.

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

1) Δια της προσβαλλόμενης πράξης ορθώς διαπιστώνεται από τη φορολογική αρχή ότι ο αγρός που βρίσκεται στη θέση Ψηλώματα στο χωριό και που ο προσφεύγων κληρονόμησε από το θανόντα το έτος 2004 πατέρα του, έχει πρόσοψη σε επαρχιακή οδό και όχι σε αγροτικό οδό όπως εκ παραδρομής δηλώθηκε στη με αριθμ.συμπληρωματική δήλωση κληρονομιάς και στο έντυπο Α-Α-ΓΗΣ.

2) Εκ παραδρομής αναγράφηκαν από την συμβολαιογράφο που συνέταξε τη δήλωση κληρονομιάς, αφ' ενός ως μερίδιο το ¼ αγρού συνολικής έκτασης 3.850,τ.μ. στη θέση '..... και αφ' ετέρου ότι η πρόσοψη του ως άνω ακινήτου βρίσκεται επί αγροτικής οδού.

3) Ο προσφεύγων στο έντυπο Ε9 δηλώνει ότι το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται επί της επαρχιακής οδούκαι κατέχει το 16,66667% ήτοι το 1/6 του αγρού αυτού.

4) Ο θανών πατέρας του προσφεύγοντος κατά την χρονική στιγμή της σύνταξης της διαθήκης του κατείχε το 1/6 εν λόγω αγρού και συνεπώς δεν μπορούσε να διαθέσει το ¼ αυτού όπως εκ παραδρομής αναγράφηκε στη δήλωση κληρονομιάς.

5) Ακόμη και μετά την εφαρμογή του αυξημένου από 1,00 σε 1,30 συντελεστή πρόσοψης, ο οποίος μας δίδει νέα αυξημένη αντικειμενική αξία για το εν λόγω ακίνητο ήτοι 5.985,02 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας με την με αριθμ. συμπληρωματική δήλωση κληρονομιάς ποσού 4.603,86 ευρώ, εφαρμόζοντας την νέα αντικειμενική αξία επί του πραγματικού μεριδίου που κατέχει ο προσφεύγων στο εν λόγω ακίνητο και που είναι το 1/6 (16,66667%) αδιαίρετα και σε καμία περίπτωση το ¼ , διαπιστώνεται ότι η αξία του μεριδίου θα έπρεπε να είναι (5.985,02X1/6 = 997,50 ευρώ αντί της δηλωθείσας που ήταν 1.150,97 ευρώ. Η διαφορά μεταξύ της αξίας δήλωσης και της αξίας ελέγχου είναι αρνητική (-153,47 ευρώ) και όχι θετική(345,29 ευρώ) όπως αυτό

διαπιστώνεται στην έκθεση ελέγχου και γι' αυτό το λόγο δεν μπορεί να επιβληθεί στον προσφεύγοντα πρόστιμο με βάση τον ν. 2523/1997.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία από τα ποία να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι κληρονόμησε από τον θανόντα πατέρα του το ποσοστό 1/6 αδιαίρετα αγρού συνολικής έκτασης 3.850,τ.μ. στη θέση '..... στο χωριόκαι όχι ποσοστό $\frac{1}{4}$ το οποίο εκ παραδρομής αναγράφηκε στην με αριθμ.συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς ως μερίδιο του ως άνω αγρού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 περί ανάκλησης δηλώσεων του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ.44 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.21 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, σύμφωνα δε με την περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου εφαρμόζεται και ισχύει από την 1.1.2014) ορίζεται ότι:

44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση

επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. δ' της παραγρ. 1 του άρθρου 2 περί του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Πεδίο εφαρμογής

1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α.

β.

γ.

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει στην Φορολογική Διοίκηση:

α) ανακλητική δήλωση έως 31-12-2013 κατ' άρθρο 72 2961/2001 ως αυτό ίσχυε μέχρι την ίδια ημερομηνία ή

β) τροποποιητική φορολογική δήλωση από 01-01-2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της με αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, κατ' άρθρο 19 ν. 4174/2013 ως αυτό ισχύει από 01-01-2014,

επί της με αριθμ.συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς,

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις ως άνω κείμενες διατάξεις αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Αποφασίζουμε

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

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

Διαφορά φόρου κληρονομίας ποσό :	452,00 €
Προσαύξηση 120% ποσό:	542,00 €
Συνολική φορολογική υποχρέωση ποσό :	<u>994,00 €</u>

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.