



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/02/2017

Αριθμός απόφασης: 1218

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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, 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 υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Κληρονομίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομίας ποσού 29.547,00 ευρώ.

Η διαφορά φόρου κληρονομίας προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 01/09/2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας ν.2961/2001 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, και σύμφωνα με το οποίο δεν δηλώθηκε στην υπ' αριθμό/2016 δήλωση φόρου κληρονομίας (αριθ. φακέλου Θ/2016) που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως καθολικός κληρονόμος εκ διαθήκης της του, ΑΦΜ:....., που απεβίωσε την 23/03/2016, το ποσό της αντικειμενικής αξίας του με αριθμό/2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου, ήτοι ποσό 88.906,83€.

Η ως άνω έκθεση συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμό./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η αποβιώσασα πώλησε ισόγεια οικία της επί της οδού εντός του στον προσφεύγοντα αντικειμενικής αξίας 88.906,83€ και προς τούτο συντάχθηκε το συμβόλαιο με αριθμό/2013 του συμβολαιογράφου,
2. Το πραγματικό τίμημα της ως άνω αγοραπωλησίας ανέρχεται στο ποσό των 30.000 ευρώ και όχι στο ποσό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που θεώρησε ο έλεγχος.
3. Η σχέση του με την κληρονομούμενη δεν του επιτρέπει να γνωρίζει που ξόδεψε η κληρονομούμενη τα χρήματα που εισέπραξε από την πώληση του ως άνω ακινήτου της και είναι αδύνατον να συγκεντρώσει τα αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, με το άρθρο 3 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο» §3 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: «3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο

κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομία.

Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο...»

Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά φόρου κληρονομιάς σε βάρος του προσφεύγοντος προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 01/09/2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας ν.2961/2001 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, και, σύμφωνα με το οποίο δεν δηλώθηκε στην υπ' αριθμό/2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ...../2016) που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως καθολικός κληρονόμος εκ διαθήκης της του, ΑΦΜ:....., που απεβίωσε την 23/03/2016, το ποσό της αντικειμενικής αξίας του με αριθμό/2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου, ήτοι ποσό 88.906,83€.

Επειδή, συγκεκριμένα, κατόπιν της υπ' αριθμό/2016 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, διενεργήθηκε έλεγχος στην υπ' αριθμό/2016 δήλωση κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ...../2016) και διαπιστώθηκε ότι η κληρονομούμενη πώλησε ισόγεια οικία επιφανείας τετραγωνικών μέτρων 87,62 που βρίσκεται εντός του επί της οδού αντικειμενικής αξίας 88.906,83€ στον προσφεύγοντα και προς τούτο συντάχθηκε το με αριθμό/2013 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου

Επειδή, το ανωτέρω ποσό των 88.906,83€ προέρχεται από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε η κληρονομούμενη μέσα στην προηγούμενη του θανάτου της πενταετία, ήτοι η κληρονομούμενη απεβίωσε την 23/03/2016 και η πώληση του ως άνω ακινήτου πραγματοποιήθηκε την 27/12/2013, ορθώς ο έλεγχος προσέθεσε στα δηλωθέντα της υπ' αριθμό/2016 δήλωσης κληρονομιάς το αδήλωτο ποσό των 88.906,83 και ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στο υπ' αριθμό/2013 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου αναγράφεται ότι το τίμημα της επίμαχης αγοραπωλησίας ανέρχεται στο ποσό των 88.900,00€. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το πραγματικό τίμημα της επίμαχης πώλησης ανερχόταν στο ποσό των 30.000,00€ είναι αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κληρονομούμενη ανάλωσε το ποσό του τιμήματος, λόγω των αυξημένων αναγκών της καθώς ήταν ασθενής, με σοβαρά προβλήματα υγείας, εξ' αιτίας των οποίων κατέληξε, πλην όμως δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.
Εξάλλου, η κληρονομούμενη είχε εισοδήματα από ενοίκια και συντάξεις

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

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

Χρονολογία Φορολογίας 23/03/2016:

Διαφορά φόρου κληρονομιάς	29.547,00€
---------------------------	------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.