



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 30-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4618

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 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 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ.

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

5. Την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

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

8.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού 8.220,73 ευρώ πλέον προσυζητήσεις 120% ποσού 9.864,87 ευρώ και συνολικό ποσό για καταβολή **18.085,60 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας 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. Χαλκίδας στην υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, που απεβίωσε την, η οποία, δυνάμει της απόιδιόγραφης διαθήκης της που δημοσιεύθηκε νόμιμα δια του υπ'αριθμ.πρακτικού του Μονομελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδος και κατέστησε εκ διαθήκης κληρονόμο τον προσφεύγοντα μαζί με τον υιό της, τις κόρες της και και τον σύζυγό της

Για την εν λόγω κληρονομιά διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση κληρονομιάς προκειμένου να δηλώσει τα κληρονομιαία ακίνητα της μερίδας του, όπως συνέβη με τους υπόλοιπους κληρονόμους οι οποίοι υπέβαλαν τις υπ' αριθμ.,και δηλώσεις φόρου κληρονομιάς αντίστοιχα.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος σε **122.393,67 ευρώ**.

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

α) Δεν διαθέτει την φοροδοτική ικανότητα να συνεισφέρει στα κοινά βάρη, χωρίς να κινδυνεύει η κάποιο από τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την διαβίωση την δική του και της οικογένειάς του , όπως η διατροφή, η στέγαση και η υγεία.

β) Ως προς το κληρονομιαίο ακίνητο “ Αγρός συνολικής εκτάσεως 1.050 τμ με αγροικία επιφανείας 220τμ στη θέση ” ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως δεν υφίσταται σε αυτό η εν λόγω αγροικία και ότι αναφέρεται στην διαθήκη από λάθος διατύπωση της μητέρας του λόγω προβλήματος υγείας το οποίο η ίδια αντιμετώπιζε και συνεπώς η αξία των 58.624,50 € που προσδιόρισε ο έλεγχος για το ανωτέρω ακίνητο, είναι λανθασμένη και ζητά τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του ανωτέρω ακινήτου χωρίς τον υπολογισμό ανύπαρκτης αγροικίας.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη φοροδοτικής ικανότητας του ιδίου, δεν αφορά στο κύρος της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του κληρονομιαίου ακινήτου “ Αγρός συνολικής εκτάσεως 1.050 τμ με αγροικία επιφανείας 220τμ στη θέση’ ισχυριζόμενος ότι δεν υφίσταται σε αυτό η εν λόγω αγροικία και ότι αναφέρεται στην διαθήκη από λάθος διατύπωση της μητέρας του λόγω προβλήματος υγείας το οποίο η ίδια αντιμετώπιζε, πλην όμως δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προκειμένου να αποδείξει τον ανωτέρω ισχυρισμό του κατά το έτος φορολογίας 2005.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στο Ε9, ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008 ...(ακίνητο

Επειδή, η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ βασίστηκε στην με αριθμ. πρακτικούιδιόγραφη διαθήκη της κληρονομούμενης η οποία δημοσιεύθηκε τηναπό το Πρωτοδικείο Χαλκίδας.

Επειδή, ο προσφεύγων, ούτε άλλος κληρονόμος, έχει προσβάλλει τη Δημόσια Διαθήκη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Φόρος κληρονομιάς (Χρόνος φορολογίας 30-10-2005)

Οφειλόμενη διαφορά φόρου : 8.220,75 €

Πρόσθετος φόρος 120 % : 9.864,87 €

Συνολικό ποσό : 18.085,60 €

Ποσό : 18538,03 €

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).