



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα

06-12-2016

Αριθμός απόφασης:

4154

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 1..... ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή κατά της με αριθ.

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

5. Την με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως την 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.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς ποσού 31.655.728 δρχ. ήτοι 92.900,16 ευρώ πλέον προσαυξήσεις 120% ποσού 37.986.874 δρχ. ήτοι 111.480,19 ευρώ και συνολικό ποσό για καταβολή **69.642.602 δρχ** ήτοι **204.380,34 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην απόέκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της 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. Σύρου, στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενουΑΦΜ, που απεβίωσε την, ο οποίος, δυνάμει της απόμυστικής διαθήκης του που δημοσιεύθηκε νόμιμα δια του υπ'αριθμ.πρακτικού του Ειρηνοδικείουκαι κηρύχθηκε κύρια δυνάμει του υπ' αριθμ.πρακτικού του ίδιου Πρωτοδικείου, εγκατέστησε κληρονόμο την προσφεύγουσα εκ διαθήκης, μαζί με τους : 1), 2)3)4), 5) 6)και 7)

Επίσης ο ως άνω κληρονομούμενος κατέστησε την προσφεύγουσα κληρονόμο ex αδιαθέτου, μαζί με τους : 1)2)

Για την εν λόγω κληρονομιά η προσφεύγουσα :

Α) μαζί με τους εκ διαθήκης κληρονόμους : 1)και 2) και 3) υπέβαλαν την υπ' αριθμ.δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Με την ως άνω δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε :

A.1. Το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 4.000μ² στη θέση της κτηματικής περιφέρειας του Δήμουτο οποίο βαρύνεται με δουλεία διόδου τεσσάρων μέτρων, με πρόσωπο επί του επαρχιακού δρόμουκαι απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μεγαλύτερη των 800 μ από τη θάλασσα.

A.2. Το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 4.000μ² στη θέση της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Μυκόνου, με πρόσωπο επί του αγροτικού δρόμου και απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μεγαλύτερη των 800 μ από τη θάλασσα.

A.3. Το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 5.000μ² στη θέση της κτηματικής περιφέρειας του Δήμουμε πρόσωπο επί του αγροτικού δρόμου και απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μεγαλύτερη των 800 μ από τη θάλασσα.

A.4. Το ιδανικό μερίδια του 50% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας επί τεσσάρων (4) συνενωμένων αγροτεμαχίων χωρίς κτίσματα εκτάσεως 21.904 μ² στη..... της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου σε απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μεγαλύτερη των 800 μ από τη θάλασσα.

B) μαζί με τους ε αδιαθέτου κληρονόμους : 1) (.....), και 2..... (ΑΦΜ), υπέβαλαν την υπ' αριθμ.δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Με την ως άνω δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε : Το ιδανικό μερίδιο των 3/56 εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 5.700 μ² στη θέσητης κτηματικής περιφέρειας του Δήμου σε απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση 500μ έως 800 μ από τη θάλασσα.

Γ) μαζί με τους εκ διαθήκης κληρονόμους : 1) , 2) και 3) υπέβαλαν την υπ' αριθμ.δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Με την ως άνω δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε :

Γ.1. Το ιδανικό μερίδιο του 50% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου βοσκότοπου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 23.000μ² στητης κτηματικής περιφέρειας του Δήμουσε απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μεγαλύτερη των 800μ από τη θάλασσα.

Γ.2. Το ιδανικό μερίδιο του 50% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου βοσκότοπου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 77.000μ² στητης κτηματικής περιφέρειας του Δήμου σε απόσταση σύμφωνα με τη δήλωση μέχρι 800μ από τη θάλασσα.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε τις : 1) υπ' αριθμ., 2) υπ' αριθμ.και 2) υπ' αριθμ.δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας σε **294.814.086 δρχ.** ήτοι **865.191,74 ευρώ** αντί της δηλωθείσας αξίας των **168.191.172 δρχ.** ήτοι **493.591,11 ευρώ.**

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

α) Μη νόμιμη η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας αυτή εδράζεται καθώς η αποστολή της πράξης με το ταχυδρομείο δεν αποτελεί νόμιμη επίδοση διότι ούτε πραγματική επίδοση είναι ούτε σχετική έκθεση επιδόσεως έχει συνταχθεί, ελλέπουν δηλαδή τα ουσιώδη στοιχεία για το κύρος της επιδόσεως(Στε 2806/2003, 15/1995, 1357/1993) .

β) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης καθώς σε αυτήν, δεν υφίσταται αναλυτικός πίνακας και σαφής τρόπος προσδιορισμού του ποσού που αποδίδεται στην προσφεύγουσα ως διαφορά φόρου κληρονομιάς καθώς επίσης σαφής περιγραφή των στοιχείων που οδήγησαν στον υπολογισμό της εν λόγω διαφοράς κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013.

γ) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς επίσης για επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

δ) Ο υπολογισμός προστίμου 120%, επί της προκύψασας διαφοράς της φορολογητέας ύλης, αποτελεί ακραία παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και παραβιάζει την συνταγματική επιταγή της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης και προστατευόμενης εμπιστοσύνης του πολίτη προς την διοίκηση, η οποία αποτελεί συνταγματική αρχή.

ε) Παραβίαση από την φορολογική αρχή της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας.

στ) Σε κάθε άλλη περίπτωση, που δεν ήθελε γίνει, παρ' ελπίδα δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός περί παραγραφής επισημαίνονται τα εξής:

Με την έκδοση του νέου χωροταξικού διατάγματος της (ΠΔ 8/2005), : 1) το αγροτεμάχιο αγροτεμαχίου βοσκότοπου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 77.000μ2 στη» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου και 2) το αγροτεμαχίου βοσκότοπου χωρίς κτίσματα εκτάσεως 23.000μ2 στη» της ίδιας κτηματικής περιφέρειας, εντάχθηκαν στη καφέ ζώνη με μηδενική δόμηση και απαγορευμένη κατάτμηση και συνεπώς η αξία τους είναι μηδενική.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, νόμιμα, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα η προσβαλλόμενη πράξη με την οικεία έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 με τεκμαιρόμενη ημερομηνία κοινοποίησης την 27-06-2016. Η ως άνω κοινοποίηση πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με την αποστολή με συστημένη επιστολή (RE) της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου, στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης επίδοσης της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του **άρθρου 102 του ν. 2961/2001** περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπύπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 82 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του **άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010** «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§7 του ν.3888/2010 Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του **άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010** «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4203/01-11-2013** (ΦΕΚ Α' 235/2013) ορίζεται ότι :

Άρθρο 22

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 37 § 5 του ν 4141/2013** ορίζεται ότι :

5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών

πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, υπεβλήθησαν : 1) τηνη υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, 2) τηνη υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και 3) τηνη υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με κληρονομούμενο και στις τρεις ως άνω δηλώσεις τον ΑΦΜ, που απεβίωσε την, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται τηναφού καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, δεδομένου ότι η υπ' αριθμ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο έλεγχος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 13 του Ν.Δ. 118/1973 :

« 1. Ο προσδιορισμός της αξίας των μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς περιλαμβανομένων κινητών γίνεται επί τη βάσει παντός αποδεικτικού στοιχείου.

"2. Θεωρείται ότι μεταξύ της κληρονομιάς περιλαμβάνονται και έπιπλα, του εις φόρον υποχρέου δυναμένου να αποδείξει το εναντίον διά παντός νομίμου μέσου. Η αξία των επίπλων λογίζεται ίση προς το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς, επιτρεπομένης εις τε το Δημόσιον και τον εις φόρον υπόχρεων της αποδείξεως διά παντός νομίμου μέσου αξίας μεγαλύτερας ή μικροτέρας".

"Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογαία έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Εις περίπτωσιν καθ'ήν ταύτα είναι

ησφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαϊάς και λοιπών κινδύνων, η αξία των δεν δύναται να είναι κατώτερα της εν τω ασφαλιστηρίω συμβολαίω αναγεγραμμένης". »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§2 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από Τυχερὰ Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 άρθρ.12 Ν.3091/2002,ΦΕΚ Α 330/24.12.2002 και ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2003.

«2. Μεταξύ της κληρονομίας θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας **των κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαϊγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της στοιχεία προκειμένου να αποδείξει το αντίθετο ως προς την αξία των επίπλων που αναλογεί στην κρινόμενη αξία της κληρονομικής μερίδας του.

Επειδή η προσφεύγουσα, προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται αντισυνταγματικότητα των εφαρμοστέων διατάξεων, ωστόσο ο σχετικός έλεγχος εμπίπτει στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων, κατ' άρθρο 99§4 του Συντάγματος και όχι της διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόσει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-04-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Σύρου, 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 της Α.Φ.Μ.

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

Χρονολογία φορολογίας

Διαφορά φόρου κληρονομίας ποσό : 31.655.728 δρχ. ήτοι **92.900,16 €**

Προσαύξηση 120% ποσό: 37.986.874 δρχ. ήτοι **111.480,18 €**

Συνολική φορολογική υποχρέωση ποσό : 69.642.602 δρχ. ήτοι **204.380,34 €**

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 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).