



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3641

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 1069/4-3-2014 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. Την από 03/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-06-2016 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-06-2016 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 υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 1.207,08 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 1.448,49 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμ./2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 14/05/2004, η οποία με την υπ' αριθμ./2001 δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφουκατέλειπε ως κληρονόμο της, τον, ο οποίος εν συνεχεία απεβίωσε το έτος 2010 και κατέλειπε ως κληρονόμο του την σύζυγό τουτου (προσφεύγουσα). Ο κληρονόμος της,υπέβαλε στις 02/03/2005 την υπ' αριθμ./2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Ο έλεγχος έκρινε την προαναφερόμενη δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 25.895,41 € αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 19.859,03 €, καθόσον η αξία του κληρονομιαίου οικοπέδου 152,91 τ.μ. εντός οικισμού προσδιορίστηκε με βάση συγκριτικά στοιχεία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, άλλως επικουρικά να μειωθεί στο ελάχιστο η αξία του τετραγωνικού μέτρου, ή να μην ανέλθει σε ποσό μεγαλύτερο των 35 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παραγραφή των δικαιωμάτων του Δημοσίου για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

2) Όπως επικουρικώς επειδή το κρινόμενο οικόπεδο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού, δεν θα πρέπει η αξία του τετραγωνικού μέτρου του κρινόμενου ακινήτου να υπερβεί το ποσό των 25 ευρώ και σε ουδεμία περίπτωση θα πρέπει να υπερβεί το ποσό των 35 ευρώ. Σχετικό το συγκριτικό στοιχείο που αναφέρεται στο υπ' αριθμ./03-06-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/26 -10 -2016 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσουν τις απόψεις τους ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο που αναφέρεται στο υπ' αριθμ./03-06-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και να μας γνωρίσουν τη δηλωθείσα αξία ανά τ.μ. του εν λόγω ακινήτου η οποία έγινε αποδεκτή από την Δ.Ο.Υ..

Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/31-10-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/31-10-2016) σχετική απάντηση, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Σας ενημερώνουμε ότι το κρινόμενο ακίνητο ευρίσκεται σύμφωνα με τη δήλωση φόρου κληρονομίας/04 στην περιοχή εντός οικισμού όπως και το επικαλούμενο συγκριτικό στοιχείο βάσει δήλωσης ΦΜΑ/04 και συγκεκριμένα οικόπεδο 155,07 τμ στη θέση με τμήμα 60,91 τμ εντός οικισμού του οποίου η αγοραία αξία 3.593,69 ευρώ κρίθηκε ειλικρινής (59 ευρώ/τμ). Το ακίνητο που αναφέρουν στον οικισμό και για τη μεταβίβαση του οποίου υποβλήθηκαν οι δηλώσεις ΦΜΑ,/06 είναι στη θέση εντός του ιδίου δημ. διαμερίσματος και αφορούν περιοχή σε μεγάλο υψόμετρο στην οποία υπάρχει εγκαταλελειμμένο χωριό τα τελευταία πενήντα έτη με την ίδια ονομασία στην οποία γίνονται κατά καιρούς αγορές από αλλοδαπούς κυρίως και αναπαλαιώσεις παλαιών κτισμάτων. Η περιοχή ευρίσκεται και αυτή στον οικισμό σε χαμηλότερο υψόμετρο και σε διαφορετική θέση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του νόμου Ν 2961/2001 περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει 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)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «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, υπεβλήθη την 02/03/2005 η υπ' αριθμ./2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς από τον κληρονόμο της, ο οποίος εν συνεχεία απεβίωσε το έτος 2010 και κατέλειπε ως κληρονόμο του την σύζυγό τουτου (προσφεύγουσα). Κατά συνέπεια το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31.12.2015, ενώ καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, αφού εμπρόθεσμα εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή από την από 14/04/2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προκύπτει ότι ο έλεγχος έκρινε την προαναφερόμενη δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 25.895,41 € αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 19.859,03 €, καθόσον η αξία του κληρονομιαιού οικοπέδου εκτάσεως 152,91 τ.μ. εντός οικισμού προσδιορίστηκε με βάση συγκριτικά στοιχεία και συγκεκριμένα με βάση την υπ' αριθμ./2004 δήλωση ΦΜΑ, που υπεβλήθη για την μεταβίβαση οικοπέδου στον ίδιο οικισμό με το κρινόμενο, επιφανείας 155,00 τ.μ., με αξία ανά τ.μ. κατόπιν συμβιβασμού 60 €.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται το συγκριτικό στοιχείο που αναφέρεται στο υπ' αριθμ./03-06-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και συγκεκριμένα οικόπεδο στη θέσηοικισμού για τη μεταβίβαση του οποίου υποβλήθηκαν οι δηλώσεις ΦΜΑ/31-01-2006 και/31-01-2006.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στο με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/31-10-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/31-10-2016) έγγραφό της αναφέρει ότι το ακίνητο στον οικισμό, για τη μεταβίβαση του οποίου υποβλήθηκαν οι δηλώσεις ΦΜΑ,/06 είναι στη θέση εντός του ιδίου δημ. διαμερίσματος και αφορούν περιοχή σε μεγάλο υψόμετρο. Η περιοχή ευρίσκεται και αυτή στον οικισμό σε χαμηλότερο υψόμετρο και σε διαφορετική θέση.

Επειδή ο έλεγχος ορθώς έλαβε υπόψη το συγκριτικό στοιχείο με βάση την υπ' αριθμ./2004 δήλωση ΦΜΑ, καθόσον πρόκειται για οικόπεδο στην ίδια θέση με το κρινόμενο ακίνητο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/04/2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, 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 υπ' αριθμ./03-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Φόρος κληρονομιάς	1.207,08 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	1.448,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.655,57 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).