



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

Καλλιθέα, 21/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3534

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 αριθμ. 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' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας 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 αριθμ. 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 αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με έτος φορολογίας το 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με έτος φορολογίας το 2004, της οποίας ζητείται η επανεξέταση καθώς και την από 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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 1.586,21 €.

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στις δηλωθείσες αξίες των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες από τα τέκνα του θανόντος [..... (προσφεύγοντα), και] με αριθμό καταχώρησης και δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (.../.../2004) του κληρονομούμενου πατρός τους,

Συγκεκριμένα, μεταξύ των δηλωθέντων με την υπ' αριθμ. Δήλωση Φόρου κληρονομιάς, περιλαμβάνεται και το με α/α 3 ακίνητο με περιγραφή «...οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση “.....” εντός των ορίων του οικισμού του Δήμου, επιφάνειας 1.280,00 τ.μ. με διώροφη οικοδομή εντός αυτού, συνολ. εμβ. 110,88 τ.μ. και άλλη διώροφη οικοδομή που αποτελείται από ισόγειο εμβ. 90,18 τ.μ., πρώτο όροφο 145,29 τ.μ. και δεύτερο όροφο 131,77 τ.μ.(έτος αδείας 1986).».

Ο έλεγχος προσδιόρισε τη συνολική φορολογητέα αξία από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς εξ αδιαθέτου του ως άνω οικοπέδου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2961/2001, στο ποσό των 99.840,00 €, έναντι της δηλωθείσας αξίας 70.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως προς τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς του ως άνω ακινήτου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Στην προσβαλλόμενη πράξη το αγροτεμάχιο επιφάνειας 1280 τ.μ. ευρισκόμενο στη θέση της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου αναφέρεται ως οικόπεδο ευρισκόμενο στο Ο.Τ. .. εντός σχεδίου πόλεως Το εν λόγω ακίνητο δεν είναι οικόπεδο αλλά αγροτεμάχιο όπως αυτό προκύπτει τόσο από την αεροφωτογραφία της περιοχής, όσο και από το σχετικό απόσπασμα χάρτη ΓΥΣ και τη σχετική βεβαίωση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§1 του Ν. 2961/2001 :

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ιδίου ως άνω νόμου :

« Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από

απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ιδίου ως άνω νόμου :

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση στην υπ' αριθμ. Δήλωση Φόρου κληρονομιάς, με κληρονόμους τα τέκνα του θανόντος [..... (προσφεύγοντα), και], περιλαμβάνεται και το με α/α 3 ακίνητο με περιγραφή «...οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση “.....” εντός των ορίων του οικισμού του Δήμου, επιφάνειας 1.280,00 τ.μ. με διώροφη οικοδομή εντός αυτού, συνολ. εμβ. 110,88 τ.μ. και άλλη διώροφη οικοδομή που αποτελείται από ισόγειο εμβ. 90,18 τ.μ., πρώτο όροφο 145,29 τ.μ. και δεύτερο όροφο 131,77 τ.μ. (έτος αδείας 1986).».

Επειδή, η αξία του εν λόγω ακινήτου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση συγκριτικό στοιχείο το οποίο αναφέρεται στην από έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα, η συνολική αξία αυτού βάσει ελέγχου προσδιορίστηκε στο ποσό των 99.840,00 € με βάση συγκριτικό στοιχείο, που αφορά σε μεταβίβαση οικοπέδου έκτασης 450,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός ρυμοτομικού σχεδίου, στο οικοδομικό τετράγωνο ΟΤ ..., έναντι της οριστικής τιμής των 78,00 €/ τ.μ. (φак. ΦΜΑ), λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το κρινόμενο βρίσκεται στο ΟΤ., έναντι του παραπάνω ακινήτου.

Επειδή ο έλεγχος ορθά υπολόγισε την αξία του εν λόγω ακινήτου, καθόσον είχε δηλωθεί ως οικόπεδο, λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικό στοιχείο πρόσφορο με το κρινόμενο, από το τηρούμενο βιβλίο συγκριτικών στοιχείων, στο οποίο καταχωρούνται οριστικές τιμές μεταβιβαστικών πράξεων.

Επειδή όπως αναγράφεται στην τελευταία σελίδα της οικείας έκθεσης ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν υπεβλήθησαν εγγράφως απόψεις των κληρονόμων στο από Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/2013 που συνετάγη από Δ.Ο.Υ. και που κοινοποιήθηκε σε αυτούς σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρ. 5 του ν.4174/2013 μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με συστημένη επιστολή (αριθ. πρωτ. συστημένου).

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ως άνω ακίνητο δεν είναι οικόπεδο αλλά αγροτεμάχιο και προσκομίζει απόσπασμα χάρτη ΓΥΣ και την με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου

Επειδή από την προσκομισθείσα βεβαίωση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου δεν προκύπτει ότι το επίμαχο ακίνητο είναι εκτός οικισμού και συνεπώς όλοι οι εκ του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φόρος κληρονομιάς (χρόνος φορολογίας ../../2004)

Ποσό : 1.586,21 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).