



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3499

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. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ....., κατοίκουκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.....οριστική πράξη διορθωτικού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/4/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της απόκαι 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 υπ'.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.295,99 €, πλέον 6.355,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ αρ.εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο των ακινήτων που δηλώθηκαν με τις υπ. αρ.καιδηλώσεις φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα μετά τον θάνατο της..... που απεβίωσε το έτος 2004 ως ακολούθως:

ΑΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αξία βάσει Δήλωσης σε €
1	Οικόπεδο .. τμ.στη θέσηεντός οικισμού	10500,00
2	Αγρ/χια στις συνολικού εμβαδούτ.μ	15303,53
3	½ Οικοπέδου εμβ..... τ.μ στη θέση	4050,00
4	½ Οικοπέδου ..τ.μ μετά της εντός αυτού μονορόφου μεθ'ισογειου οικίαςτμ & αποθηκτ	5250,00
	τ.μ	11459,47
	Σύνολο	46.563,00
	ΣΥΝ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ 1/30	
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 	46.563,00

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των παραπάνω ακινήτων, τα οποία βρίσκονται εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, έλαβε υπόψη του τα εξής συγκριτικά στοιχεία :

Τον ΦΜΑόπου μεταβιβάσθηκε οικόπεδο εμβαδούτ.μ στον ίδιο οικισμό (.....)άρτιο &οικοδομήσιμο με αξία συμβιβασμού 42€/τ.μ. Τα κρινόμενα πλεονεκτούν ως προς το χρόνο κρίσης κατά δυο χρόνια ενώ μειονεκτούν κατά τι λόγω του ότι μεταβιβάζονται κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου Συνεπώς η αξία ανά τ.μ προσδιορίζεται **στα 45€**.

Κατόπιν των παραπάνω, η αξία των κρινόμενων διαμορφώνονται ως εξής:

1)Οικόπεδο εμβ... τ.μX45€/τ.μ=31500€ 2) Οικόπεδο εμβ.... τ.μX45€/τ.μ=31500€ 3)

Οικόπεδο εμβ.τ.μX45€/τ.μ=4500€ 4/ Οικόπεδο εμβ..... τ.μX45€/τ.μ=24300€

ΑΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αξία βάσει Δήλωσης σε €	Αξία βάσει ελέγχου σε €
1	Οικόπεδο . τμ.στη θέση εντός οικισμού	10500,00	31500,00
2	Αγρ/χια στις συνολικού εμβαδούτ.μ	15303,53	15303,53
3	Οικοπέδου εμβ..... τ.μ στη θέση	4050,00	12150,00
4	Οικοπέδουτ.μ μετά της εντός αυτού μονορόφου μεθ'ισογειου οικίαςτμ & αποθηκτ	5250,00	15750,00
	τ.μ	11459,47	11459,47

		46.563,00	86.163,00
--	--	-----------	-----------

Κατόπιν των παραπάνω εκδόθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή σύμφωνα με το άρθρο 5 ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.),μαζί με τον με αριθμ.προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, δίνοντάς του τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου .Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του στην αρμόδια Δ.ΟΥ οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές από τον έλεγχο. Στη συνέχεια τα δεδομένα του ελέγχου διαμορφώθηκαν ως κάτωθι και εκδόθηκε η υπ. αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

ΑΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αξία βάσει Δήλωσης σε €	Αξία βάσει ελέγχου σε €
1	Οικόπεδο τμ.στη θέση εντός οικισμού	10500,00	26600,00
2	Αγρ/χια στις συνολικού εμβαδούτ.μ	15303,53	15303.53
3	½ Οικοπέδου εμβ.... τ.μ στη θέση	4050,00	10260,00
4	½ Οικοπέδου ...τ.μ μετά της εντός αυτού μονορόφου μεθ'ισογειου οικίαςτμ & αποθηκτ	5250,00	14000,00
	...τ.μ	11459,47	11459,47
	Σύνολο	46.563,00	77623,00
	ΣΥΝ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ 1/30		906,98
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 	46.563,00	78.529,98

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Τα κληρονομητέα ακίνητα δηλώθηκαν με αξία 15.000€ / στρέμμα για την περιοχή ...και 7500€ /στρέμμα για την θέσηκατά προσέγγιση της εμπορικής αξίας αυτών. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ χρησιμοποίησε συγκριτικό στοιχείο μικρής επιφάνειας και κείμενο μακράν της συγκεκριμένης θέσεως των κρινόμενων διότι η περιοχή ..είναι μεγάλης έκτασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και επίπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να

αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές 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 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων μετά των αντιστοίχων οικοπέδων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε 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 στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου(αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

1.Τις υπ. αρ.καιδηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

2.Τις ενστάσεις του προσφεύγοντος.

2. Τον ΦΜΑόπου μεταβιβάσθηκε οικόπεδο εμβαδούτ.μ στον ίδιο οικισμό (.....)άρτιο &οικοδομήσιμο με αξία συμβιβασμού **42€/τ.μ.**

Προσδιόρισε την αξία του ως άνω υπό κρίση ακινήτου ως ακολούθως:

Α)Οικόπεδο εντός του οικισμού επιφάνειαςτμ X **38€/τμ=26.600€** έναντι δηλωθείσας αξίας 10.500,00€

Β) Οικόπεδο ½ εξ αδιαιρέτου στη θέσηεπιφάνειαςτμ X **38€/τμ=10260,00€** έναντι δηλωθείσας αξίας 4.500,00€

Γ) Οικόπεδο ½ εξ αδιαιρέτου εντός του οικισμούτμ X **40€/τμ=14000,00€** έναντι δηλωθείσας αξίας 5.250,00€

λαμβάνοντας υπόψη ότι τα κρινόμενα πλεονεκτούν λόγο διαφοράς χρόνου φορολογίας ενώ μειονεκτούν λόγο του ότι μεταβιβάζονται κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: τα κληρονομητέα ακίνητα δηλώθηκαν με αξία 15.000€ / στρέμμα για την περιοχήκαι 7500€ /στρέμμα για την θέσηκατά προσέγγιση της εμπορικής αξίας αυτών. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ χρησιμοποίησε συγκριτικό στοιχείο μικρής επιφάνειας και κείμενο μακράν της συγκεκριμένης θέσεως των κρινόμενων διότι η περιοχήείναι μεγάλης έκτασης.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι παντελώς αβάσιμος και αόριστος ,διότι ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκριτικά στοιχεία για να θεμελιώσει τον ισχυρισμό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	5.295,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	6355,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.651,19

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).

