



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604520

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3386

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 υπ' 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκουκατά της υπ' αριθ.πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με έτος φορολογίας 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουη 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' αριθ.πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους φορολογίας 2000 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.788,59€, πλέον 2.146,31€ (πρόσθετος 120% φόρος λόγω ανακρίβειας .

Στις 30/04/2002 υποβλήθηκε στη ΔΟΥ Μυκόνου η υπ' αριθμ.....Αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, λόγω θανάτου του....., με εκ **διαθήκης κληρονόμους** τους: 1.(σύζυγος), 2.(τέκνο του θανόντος) και 3.(τέκνο του θανόντος), 4..... (τέκνο του θανόντος), 5.(εγγονός του θανόντος), **6.(εγγονός του θανόντος), 7.(εγγονός του θανόντος).**

Για τον έλεγχο της ακρίβειας και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών) των παραπάνω δηλώσεων, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./**09-12-2013** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Η κληρονομητέα μερίδα, βάσει δήλωσης, τουαφορά την **Ψιλή κυριότητα** καταστήματος 232τ.μ. ισογείου καταστήματος στην οδόαξίας 75.654,00€

Από τον έλεγχο απεστάλη στονη υπ' αριθμ. πρωτ./**09-12-2013** γνωστοποίηση, προκειμένου να ενημερωθεί για την επιλογή της υπόθεσης κληρονομιάς για τον φορολογικό έλεγχο, η οποία απεστάλη με συστημένη επιστολή με..... Κατόπιν απεστάλη η υπ' αρ. πρωτ./**14-07-2015** Πρόσκληση, με συστημένη επιστολή μεπροκειμένου να προσκομιστούν στοιχεία που αφορούσαν την κληρονομητέα μερίδα. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση.

Διενεργήθηκε ο έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Σύρου και του απεστάλη το υπ' αρ. πρωτ.Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρ. 28 Ν. 4174/2013) και η υπ' αρ.προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, με συστημένη επιστολή με

Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων. Συγκεκριμένα, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Σύρου το υπ' αρ. πρωτ.**έγγραφο απόψεων και ενστάσεων.**

Ο έλεγχος αφού εξέτασε τις ενστάσεις αυτές προσδιόρισε τελικά το σύνολο της φορολογητέας αξίας της κληρονομητέας μερίδας του κληρονόμου (πλέον επίπλων και σκευών) σε 26.638.404 δρχ. ή 78.175,80€

Κατόπιν όλων των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ' αρ.Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με έτος φορολογίας 2000, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος ύψους 1.788,59€ και προσαυξήσεις ύψους 2.146,31€, ήτοι συνολικά για καταβολή 3.934,90€. Η με ημερομηνία υπογραφής 23/03/2016 Έκθεση Ελέγχου και η με αρ.Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, απεστάλησαν στον ελεγχόμενο με την υπ' αρ. πρωτ.συστημένη επιστολή με..... Το ποσό του καταλογισμού βεβαιώθηκε με ΑΧΚκαι ΑΤΒ(πληρωτέο έως 12/05/2016).

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

1. Αμφισβήτηση ως προς την αξία των επίπλων και σκευών.

2. Λάθος στην εκκαθάριση κατά τον έλεγχο της δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. Σύρου αναφορικά με την φορολογική κλίμακα.

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 κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... 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 .

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρέπει να διαγραφούν τα έπιπλα και σκεύη (δηλ. 25.779.101δρχ x1/30 =859.303δρχ ή 2.521,80€) είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 5 περίπτωση ε ορίζεται ότι: Όταν ο ψιλός κύριος με δήλωση που θα υποβάλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οποτεδήποτε ζητήσει την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας. Στην περίπτωση αυτή χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.

Επειδή ο προσφεύγων κατά την υποβολή της δήλωσης και μετά την εκκαθάριση που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου σύμφωνα με το Ν.2948/01 κλίμακα Β' ο φόρος βεβαιώθηκε και εξοφλήθηκε και συνεπώς δεν υφίσταται αίτημα για αναβολή φορολογίας .

Επειδή η ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης ήταν στις 07/09/2001 συνεπώς η καταλυτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς ήταν στις **07/03/2002** (ημερομηνία

λήξεως του εξαμήνου) και ο προσφεύγων υπέβαλε την δήλωσή του την 30/4/2002 ήτοι εκπρόθεσμη και κατά συνέπεια ως ο χρόνος υποβολής της δήλωσης είναι η 30-04-2002 με αποτέλεσμα η φορολογική κλίμακα που πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό του φόρου είναι η κλίμακα Β του Ν. 2948/01.

Επειδή δεν προκύπτει διαφορά φόρου μεταξύ της τιμής που δηλώνει ο φορολογούμενος στη δήλωση φόρου κληρονομιάς και της τιμής ελέγχου που προκύπτει από την έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Σύρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 για την επιβολή πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 ήτοι δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού συνεπώς **δεν τίθεται θέμα για επιβολή πρόσθετου φόρου 120% .**
Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν λήφθησαν υπ' όψιν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως προς την εφαρμογή της φορολογικής κλίμακας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι μόνο όσον αφορά την εφαρμογή της φορολογικής κλίμακας. .

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

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	Αξία δήλωσης	Αξία ελέγχου Δ.Ο.Υ.	Αξία βάσει Απόφασης ΔΕΔ	
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	25.779.101δρχή 75.654,00€	25.779.101δρχή 75.654,00€	25.779.101δρχή 75.654,00€	
Προγενέστερες- δωρεές-Γ.Π.				
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ				
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ1/30		859.303ΔΡΧ. ή 2.521,80€	859.303ΔΡΧ. ή 2.521,80€	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	25.779.101δρχή 75.654,00€	26.638.404δρχ. ή 78.175,80€	26.638.404δρχ. ή 78.175,80€	

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2948/2001 ΚΛΙΜΑΚΑ Β΄ που ισχύει από 01/01/2002 έως 31/12/2002.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ
----------	-------------	-------	-------------	-----------

	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΑΝΑΛΟΓΕΙ
20.000€	0	0,00	15.000€	0,00
40.000€	10	3.800€	53.000€	3.800€
160.000€	20	31.800€	212.000€	35.600€
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	35			

ΑΞΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ βάσει Απόφασης ΔΕΔ εκ της οποίας έγινε η εκκαθάριση **ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2948/2001 ΚΛΙΜΑΚΑ Β΄** με συνολική προσδιορισθείσα αξία ακινήτων ποσού **78.175,80€.**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.3091/2002 Α΄ ΚΛΙΜΑΚΑ	Φόρος Δ.Ο.Υ. ελέγχου	Φόρος βάσει Απόφασης ΔΕΔ	
	3.448.181ΔΡΧή 10.119,39€	8.835,16€	
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	2.838.720ΔΡΧή 8.330,80€	8.330,80€	
Διαφορά φόρου	609461δρχ ή 1.788,59€	504,36€	
Πρόσθετος φόρος 120%	2.146,31€		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	3.934,90€	504,36€	

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).

