



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

Καλλιθέα 19/9/2016

Αριθμός απόφασης: 3147

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) ,ΑΦΜ , κατοίκου....., οδόςΤ.Κκαι β)ΑΦΜ , κατοίκου....., οδόςΤ.Κ κατά των υπ' αριθ. α) ,β)πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 και γ). πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. α) ,β)πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 και γ). πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
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 των

α) και β) β) 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:

Α) Με την υπ' αριθ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 27.303,95 € .

Β) Με την υπ' αριθ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 9.308,14€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβολή της υπ' αρ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με επιφύλαξη και αμφισβήτηση του προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των κληρονομιών ακινήτων με τις διατάξεις του αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών. Ειδικότερα η πρώτη προσφεύγουσα....., κληρονόμησε μετά τον θάνατο τηςτην 14/11/2014 και βάση διαθήκης, διαμέρισμα εμβαδούτ.μ., κείμενο στον....., επί της οδού....., αντικειμενικής αξίας 69.936,30 ευρώ και διαμέρισμα εμβαδούτ.μ., αντικειμενικής αξίας 51.306 ευρώ στην ίδια διεύθυνση. Η δεύτερη προσφεύγουσακληρονόμησε το διαμέρισμα εμβαδούτ.μ., κείμενο στον....., επί της οδού....., αντικειμενικής αξίας 53.524,80 ευρώ.

Για την πρώτη προσφεύγουσα προέκυψε φόρος, ύψους 27.303,95 ευρώ (.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς) και για τη δεύτερη προσφεύγουσα φόρος ύψους 9.308,14 ευρώ (.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς).

Στη συνέχεια με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφό τους ενώπιον της ΔΟΥαιτήθηκαν τη διενέργεια αυτοψίας εκ μέρους τηςΔΟΥ....., προκειμένου να εξακριβωθεί η εμπορική αξία των ακινήτων και να υπολογιστεί ο φόρος κληρονομιάς επί αυτής και όχι επί της εμπορικής αξίας.

Το ως άνω αίτημα απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υσύμφωνα με τα οριζόμενα του αρ. 41 του Ν. 1249/1982 καθότι θεσπίστηκε νέος τρόπος καθορισμού φορολογητέας αξίας ακινήτων με βάση σταθερές τιμές ζώνης κατά περιοχές, σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και μπορεί αυτή να είναι ίση, μικρότερη ή μεγαλύτερη από την πραγματική (αγοραία) αξία.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αμφισβήτηση των αντικειμενικών αξιών Οι αντικειμενικές αξίες για καθένα από τα ανωτέρω κρινόμενα ακίνητα δεν αντιστοιχούν στις πραγματικές αγοραίες αξίες αυτών κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, αντίθετα είναι αποδεδειγμένα σημαντικά κατώτερες **των αντικειμενικών αξιών τουλάχιστον κατά ποσοστό ¼ της αξίας αυτών**. Προς επίρρωση αυτού επικαλούνται διάφορα πωλητήρια συμβόλαια και προφορικές βεβαιώσεις μεσιτών. Το ποσό του φόρου αδυνατούν να το καταβάλλουν.

2. Αιτούνται η αρμόδια Δ.Ο.Υ να προβεί σε αυτοψία των κρινόμενων για την εξακρίβωση των ισχυρισμών τους.

3. Την με αριθμό 4446/2015 απόφασή του της Ολομελείας το Συμβούλιο της Επικρατείας με την οποία έγινε δεκτό ότι έπρεπε οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων της Χώρας, να αναπροσαρμόστούν στις διαμορφωθείσες αγοραίες.

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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 .. για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι **καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικονομικά 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 σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ 2 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με βάση τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της αυτή.

Επειδή οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς με αίτημα επιφύλαξης της αξίας των κληρονομιών ακινήτων και αίτηση αυτοψίας προκειμένου να διαπιστωθεί η πραγματική αγοραία αξία αυτών για την οποία ισχυρίζονται ότι ανήχεται στο ¼ της αντικειμενικής.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ με το υπ. πρωτ.έγγραφο της απέρριψε το αίτημα των προσφευγόντων και προέβη στην έκδοση των υπ. αρ.καιπράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς **με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία** σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα .

Επειδή οι ισχυρισμοί των προσφυγουσών ότι : **α)** οι αντικειμενικές αξίες για καθένα από τα ανωτέρω κρινόμενα ακίνητα δεν αντιστοιχούν στις πραγματικές αγοραίες αξίες αυτών κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, αντίθετα είναι αποδεδειγμένα σημαντικά κατώτερες των αντικειμενικών αξιών τουλάχιστον κατά ποσοστό $\frac{1}{4}$ της αξίας αυτών **β)** προς επίρρωση των ανωτέρω επικαλούμενοι διάφορα πωλητήρια συμβόλαια και προφορικές βεβαιώσεις μεσιτών, αυτοψία από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την διαπίστωση της παλαιότητας των διαμερισμάτων κλπ και αδυναμία καταβολής του αναλογούντος φόρου **γ)** επί πλέον την με αριθμό 4446/2015 απόφασή του της Ολομελείας το Συμβούλιο της Επικρατείας με την οποία έγινε δεκτό ότι έπρεπε οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων της Χώρας, να αναπροσαρμοστούν στις διαμορφωθείσες αγοραίες.

Οι ισχυρισμοί αυτοί των προσφυγουσών είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμοι, αυθαίρετοι και καθόλα απορριπτέοι διότι : **α)** οι προσφεύγουσες δεν είχαν καμία συγγένεια με τη θανούσα και επομένως αντιμετωπίζονται από τη φορολογία ως εξωτικοί. Αυτοψία ελέγχου από τη ΔΟΥ δε μπορεί να γίνει στην περίπτωση αυτή και να γίνουν δεκτές οι μικρότερες αξίες σύμφωνα με τα οριζόμενα περί αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών. Η ανυπαρξία φοροδοτικής ικανότητας των προσφυγουσών, διόλου επηρεάζει την εκ του νόμου απορρέουσα, υποχρέωση αποπληρωμής του φόρου κληρονομιάς, διότι οι προσφεύγουσες είχαν το δικαίωμα να αποπληρωθούν την υπαχθείσα σε αυτές κληρονομία, εντός της προβλεπόμενης από τον Αστικό Κώδικα προθεσμίας, **β)** ο φόρος επιβλήθηκε με βάση τις αντικειμενικές αξίες όπως ορίζονται ρητώς από τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου και ο συγκεκριμένος έλεγχος συμβατότητας με τις σχετικές διατάξεις ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) και β) κατά των υπ' αριθ. α),β) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 και γ). πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

A. Επί της υπ. αρ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	27.303,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.303,95€

B. Επί της υπ. αρ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	9.308,14€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.308,14€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).