



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 22/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2666

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός.....κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης σε υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.αρνητική απάντηση σε υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας 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 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 απόαρνητική απάντηση σε υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή φόρου ποσού 6.140,45 € ως αχρεωστήτως καταβληθέν.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ αριθμόνδήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε την κληρονομία που κατέλειπε με δημόσια διαθήκη η....., το γένοςπου απεβίωσε στοστις 30 Απριλίου 2014 ως ακολούθως:

1) Ένα διαμέρισμα υπό στοιχεία Β-1 του δευτέρου (Β) πάνω από το ισόγειο (πυλωτή) ορόφου του κτιρίου Άλφα (Α), ενός συγκροτήματος δυο πολυκατοικιών, κειμένου στοΑττικής και επί της οδούεπιφανείας μέτρων τετραγωνικών(.....),

2) Μία αποθήκη υπό στοιχεία υ-8 του Άλφα (Α) κτιρίου του κοινού υπογείου των κτιρίων Άλφα (Α) και Βήτα (Β) του ως άνω συγκροτήματος, επιφανείας μέτρων τετραγωνικών(.....) και

3) Μια θέση στάθμευσης αυτοκινήτου υπό στοιχεία Ρ-8 του κοινού υπογείου των κτιρίων Άλφα (Α) και Βήτα (Β) του ως άνω συγκροτήματος, επιφανείας μέτρων τετραγωνικών(.....) .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω της αρνητικής απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στο προσκομισθέν στη ΔΟΥ και συνοδεύον τη δήλωση φόρου κληρονομιάς φύλλο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας του ως άνω υπό στοιχεία Β-1 διαμερίσματος, στην ένδειξη ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΗΣ, (παράγραφος Β του φύλλου υπολογισμού αντικειμενικής αξίας) εκ παραδρομής σημειώθηκε ότι το συγκεκριμένο διαμέρισμα έχει πρόσοψη σε δρόμο, αντί του ορθού και αληθούς που είναι ότι αυτό ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΟΨΗ ΣΕ ΔΡΟΜΟ αλλά ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΟΨΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΝ ΑΚΑΛΥΠΤΟ ΧΩΡΟ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ, είναι δηλαδή ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ .

2. την υπ αριθμόνπράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και κανονισμού σχέσεων συνιδιοκτητών του Συμβολαιογράφου.....

3. την υπ αριθμόνπράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου Αθηνών....., με την οποία αποδέχτηκε τα ακίνητα .

4.το υπ αριθμόν ...αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών

5. Σε όλες τις πιο πάνω συμβολαιογραφικές πράξεις αναφέρεται ότι το εν λόγω διαμέρισμα «συνορεύει γύρωθεν με κοινόχρηστο διάδρομο, φρέαρ ανελκυστήρα, φωταγωγό, Β-3 διαμέρισμα

ιδίου ορόφου, πίσω ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου, πλάγιο (δυτικό) ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου (είναι δηλαδή ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ) και Β-2 διαμέρισμα ιδίου ορόφου».

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 ιδίου νόμου

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 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 τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από

την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή στις 21-04-2015 εκδόθηκε η με αρ.ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ποσού 24.060,38 ευρώ. και κατά της πράξης αυτής ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή ο προσφεύγων στις 7/3/2016 υπέβαλε ενώπιον της ΔΟΥτην με αρ.τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία κατά δήλωσή του τροποποιούσε την αρχική ως προς την ένδειξη ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΗΣ, σημειώνοντας ότι το ακίνητο δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο αλλά έχει πρόσοψη αποκλειστικά στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου.

Επειδή η τροποποιητική δήλωση αφορούσε σε αλλαγή αντικειμενικής αξίας και έπρεπε κατά τα ανωτέρω η τροποποιητική να υποβληθεί ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ εντός είκοσι ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και όχι ένα έτος και πλέον αργότερα, ΟΡΘΑ η ΔΟΥ Π.ΦΑΛΗΡΟΥ δεν έκανε δεκτή την άνω τροποποιητική και δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., ΑΦΜ....., κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης σε υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σημείωση : 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).

