

Καλλιθέα 18/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2614

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604574
ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 23/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου '... του δήμου ..., οδός ... κατά της υπ' αριθ. .../-...-2016 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .../-...-2016 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 23/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../...-2016 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 38.770,58 €.

Ο φόρος προέκυψε ύστερα από την με α/α .../2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε λόγω του θανάτου της θείας της Η δηλωθείσα αξία των ακινήτων βάσει της με αριθμό .../2016 δήλωσης φόρου κληρονομιάς ήταν 158.735,27 € και η καθαρή αξία της κληρονομικής μερίδας αφαιρουμένων των εξόδων κηδείας ανήλθε σε 157.235,27 €. Στη προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ο φόρος υπολογίστηκε στις αξίες ακινήτων όπως ακριβώς αυτές δηλώθηκαν από τη προσφεύγουσα με την προαναφερθείσα υπ' αριθμ. .../2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι ισχύουσες αντικειμενικές αξίες των ακινήτων με βάση τις οποίες προσδιορίστηκε η αξία της κληρονομικής μερίδας και υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς δεν ανταποκρίνονται στις τρέχουσες, εμπορικές αξίες τις οποίες υπερβαίνουν κατά πολύ.
- Κατά τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων πρέπει να ληφθούν υπόψη παράγοντες που επηρεάζουν, όπως πχ. το μικρό αγοραστικό ενδιαφέρον, η υποβαθμισμένη περιοχή, η παλαιότητα των οικημάτων, η αξία των ελαιόδεντρων κτλ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001 : «1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2.Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001: «1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001: «Β. Αντικειμενική αξία 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα

η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. 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 Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) Η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσης τους σε πίνακες και η συσχέτιση τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες, β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας, γ) η εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων, δ) ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων αυτής της ενότητας σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία αυτών.

3. Κάθε άλλη διάταξη, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά τη φορολογητέα αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου και τον τρόπο προσδιορισμού της, εξακολουθεί να εφαρμόζεται και μετά την έναρξη ισχύος των υπουργικών αποφάσεων της προηγούμενης παραγράφου μόνο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τις προκαθορισμένες τιμές με προσφυγή του ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων

4. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία, έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο»

Επειδή κύριο χαρακτηριστικό της αντικειμενικής μεθόδου είναι η εκ των προτέρων δέσμευση της φορολογικής αρχής για αξίες προκαθορισμένες και, επομένως, γνωστές στους φορολογουμένους, με την οποία επιδιώκεται η εμπέδωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικών αρχών και πολιτών καθώς και η αποφυγή αμφισβητήσεων και αντιδικιών που δημιουργούσε η εφαρμογή της μεθόδου της αγοραίας αξίας. Στο πλαίσιο αυτό είναι αυτονόητο ότι με το σύστημα αυτό επιδιώκεται η όσο το δυνατόν μεγαλύτερη σύγκλιση των αντικειμενικών αξιών προς τις εκάστοτε διαμορφούμενες αγοραίες αξίες των ακινήτων.

Επειδή ως προς την δυνατότητα της προσφεύγουσας να αμφισβητήσει την αντικειμενική αξία, η οποία υπαγορεύεται από το συνταγματικό δικαίωμα παροχής έννομης προστασίας της παρ. 1 του άρθρου 20 του Συντάγματος, με τη προαναφερόμενη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον θεωρεί την προσδιορισθείσα βάσει του αντικειμενικού συστήματος αξία του ακινήτου μεγαλύτερη της κατά το χρόνο της μεταβίβασης αιτία

θανάτου αγοραίας αξίας του, έχει το δικαίωμα να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη» και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 29 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 : «Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.»

Επειδή τόσο η φορολογική αρχή όσο και η Υπηρεσία μας, ως δεσμευόμενες από την αρχή της νομιμότητας, υποχρεούνται σε εφαρμογή του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, όπως αυτό καθορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία και τις κατά νομοθετική εξουσιοδότηση κανονιστικές πράξεις της Διοίκησης. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση δεν δύναται να αποστεί από την εφαρμογή του ισχύοντος στην υπό κρίση υπόθεση αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και να προβεί στον επανυπολογισμό του επιβληθέντος φόρου κληρονομιάς βάσει της αγοραίας αξίας των κληρονομούμενων ακινήτων, κατ' απόκλιση της ισχύουσας αντικειμενικής αξίας, δεδομένου ότι η εν λόγω αρμοδιότητα ανήκει στα διοικητικά δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στη προκειμένη περίπτωση, η υποβληθείσα από τη προσφεύγουσα δήλωση φόρου κληρονομιάς και η εκκαθάρισή της, η οποία αποτυπώνεται στην υπ' αριθμ. .../...-2016 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, στηρίχθηκαν ως προς τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομούμενων ακινήτων στο αντικειμενικό σύστημα σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 2961/2001 και επομένως θα πρέπει οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας να απορριφθούν στο σύνολο τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αρ. .../...-2016 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας έτους 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :
Φόρος κληρονομιάς : 38.770,58 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία 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).