



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
ΦΑΞ : 2131604566-567

Καλλιθέα

30/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2465

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 09/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., κατοίκου κατά της υπ' αριθ./09-03-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./09-03-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/11/2012 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου..
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 09/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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' αριθ. /09-03-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.553,21 €, πλέον 3.063,85 € (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή υπάρχει διαφορά 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. Κορίνθου.

Την εστάλη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου Δελτίο αίτησης πληροφοριών, προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία του υπό κρίση οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία. Στιςυποβλήθηκε αίτηση από τη χήραως κληρονόμος τουμε την οποία ζητά την ακύρωση της α/α/13-12-2012 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και να προσδιοριστεί εκ νέου ο φόρος στους κληρονόμους που ορίζονται με τη διαθήκη. Με αφορμή την αίτηση με αρ. πρωτ...../21-1-2013 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εκδόθηκε η υπ' αρ./2013 εντολή Φορολογικού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η οποία γνωστοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013 στους κληρονόμους με τα υπ' αριθ. πρωτ.

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. του 4174/2013 αμφισβητεί τα αποτελέσματα του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς διότι:

α) Κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο (έτος 2000) πραγματοποιήθηκε στην ίδια γεωγραφική ΘΕΣΗ στην περιοχήπουλήθηκε οικόπεδοτ.μ. στην τιμή των 5.500δρχ ENANTI ΤΩΝ 9.000 δρχ. το κρινόμενο οικόπεδο μειονεκτεί του συγκριτικού ως προς την έκτασή του.

β) Η διαφορά φόρου καταλογίζεται σε μια χρονική στιγμή όπου τόσο οι σημερινές αντικειμενικές τιμές όσο και οι τότε συγκριτικές τιμές είναι υπερτιμημένες.

γ) Λόγω της οικονομικής κρίσης δεν υπάρχει κανένα αγοραστικό ενδιαφέρον.

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 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 πλησιόχωρων 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 ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων του ακινήτου την με αρ. Ζ...../.....98 δήλωση φόρου Γονικής Παροχής..

β. Για τον χρόνο φορολογίας και τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία.

γ) Την έκθεση εκτίμησης της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. Κορίνθου στην οποία αναφέρεται ότι στις-98 μεταβιβάστηκε στην ίδια θέση με το κρινόμενο οικόπεδο επιφάνειαςτ.μ προς 9.000 δρχ.

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ως ακολούθως:

Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ Χ 9000δρχ. =22.500.000δρχ.. Το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη είναι πρόσφορο καθόσον αφορά ομοειδές ακίνητο στον ίδιο οικισμό και σε παρόμοια θέση (στην άκρη του οικισμού) το οποίο μειονεκτεί ως προς την έκταση αλλά πλεονεκτεί λόγω χρόνου μεταβίβασης.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Κορίνθου το αριθ. πρωτ.ΕΞ 2016 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου που κατωτέρω περιγράφεται λόγω αμφισβήτησης από τον προσφεύγοντα της αξίας εκτίμησης του και επειδή προτάθηκε από αυτόν συγκριτικό στοιχείο ΦΜΑ με αριθμό συμβολαίου/13-11-2000 της συμβολαιογράφου από το οποίο αποδुकνύεται ότι στην περιοχή πουλήθηκε οικόπεδο τ.μ. στην τιμή των 2.000.000δρχ.και η υπό της Δ.Ο.Υ. ορισθείσα τιμή ανήλθε στο ποσό των 5,772,000δρχ.δηλ. (5.772,000δρχ./1.049,45 τ.μ.)=5.500 δρχ.

Επειδή η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ..... σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία το συγκριτικό που επικαλείται η προσφεύγουσα είναι μεν πρόσφορο τοπικά και χρονικά εφόσον πρόκειται για μεταβίβαση οικοπέδου στην άκρη του οικισμού την ίδια χρονική περίοδο, μειονεκτεί όμως ως έχων σε κοινοτικό δρόμο μικρή πρόσοψη περίπου 9μ και βάθος περίπου 80μ.

Από τα παραπάνω και σε συνδυασμό με τα λοιπά συγκριτικά στοιχεία της περιοχής κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας, θεωρείται ως πλέον πρόσφορο το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη.

Ενδεικτικά αναφέρει τα παρακάτω συγκριτικά στοιχεία:

1)...../10-2-1997 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως τ.μ. η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά προς 9.000δρχ/τ.μ.

2) ΦΜΑ/18-02-2000 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ. η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά προς 9.000 δρχ/τ.μ..

ΦΜΑ/24-07-2000 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ. η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά προς 11.000 δρχ/τμ.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η διαφορά φόρου καταλογίστηκε σε μια χρονική στιγμή όπου τόσο οι σημερινές αντικειμενικές τιμές όσο και οι τότε συγκριτικές τιμές είναι υπερτιμημένες, και επί πλέον λόγω της οικονομικής κρίσης δεν υπάρχει κανένα αγοραστικό ενδιαφέρον για το ακίνητο είναι αβάσιμοι και αόριστοι διότι η επιβολή του φόρου έγινε με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚΑ'81/05-04-2013)και του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α'129/17-10-2015) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων , επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων παρατείνεται για (1) ακόμα έτος πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 21-12-2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 09-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςκατά της υπ' αριθ./09-03-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

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

Επί της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.553,21
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.063,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.617,06

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

