



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 24/5/2016

Αριθμός απόφασης: 1903

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγής της..... ΑΦΜ....., κατοίκου..... οδόςκατά της υπ' αριθ. .../2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της..... 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:

Με την υπ' αριθ..... /2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **κύριος** φόρος ποσού €, πλέον € (πρόσθετος φόρος 120%λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς για τα ακίνητα που κατέλειπε ο κληρονομούμενοςπου απεβίωσε την 14/7/2002 και συγκεκριμένα για το οικόπεδο επιφάνειας τ.μ εντός του οικισμούτου δήμου..... Με την υποβολή της υπ. αρ. .../2003 δήλωσης το υπό κρίση ακίνητο δηλώθηκε με αγοραία αξία. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ.... στο διαβιβασθέν με αρ. .../11-4-2012 δελτίο αίτησης πληροφοριών προς την Δ.Ο.Υγια την εκτίμηση του ακινήτου γνωστοποίησε ότι ο οικισμός που βρίσκεται το ακίνητο έχει ενταχθεί στις διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών από το έτος 1996.Κατόπιν αυτού η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 41 και 41^Α του Ν 1249/82.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους .

1.Ο λανθασμένος τρόπος υπολογισμού του υπό κρίση ακινήτου δεν έγινε υπαιτιότητα της αλλά εξαιτίας πλημμελούς ελέγχου του φακέλου που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2.Σύμφωνα με την έκθεση εκτίμησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ η χρονολογία του θανάτου είναι 14/07/2002, ο αρ. φακέλου .../2002, η χρονολογία φορολογίας .../07/2002 και ο αριθμός εντολής ελέγχου .../2013. Αξιολογώντας τα ανωτέρω, καθίσταται σαφές, ότι η υπηρεσία αν και παρέλαβε τον κατατεθειμένο από αυτήν φάκελο το έτος 2002, με όλα τα σχετικά έγγραφα που η ίδια είχε ζητήσει, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε 11 χρόνια μετά το έτος 2013. Επιπροσθέτως και επιβαρυντικά σε σχέση με την ως άνω άκρως καταχρηστική κωλυσιεργία της υπηρεσίας σας, ενώ η εντολή ελέγχου του φακέλου δόθηκε το έτος 2013, η έκθεση εκτίμησης αυτού καταρτίσθηκε και υπογράφηκε 13/12/2013 και της επιδόθηκε 2 χρόνια ήτοι 24/12/2015 μαζί με την υπ' αριθμ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτου. Ως εκ τούτου, η υπηρεσία της επέβαλε πρόστιμο συνολικού ύψους Ευρώ για την υπαίτια καθυστέρηση αυτής στην ενημέρωσή της μετά 13 χρόνια!

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 τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων επί τους συντελεστές αυξομείωσης όπως καθορίζονται ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν. 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αναιτιολογήτως της επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος 120% είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 102 του Ν 2961/2001 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου εκπίπτει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση κληρονομιάς και διότι με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 και 2 του Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δημοσίου που έληγε την 31-12-2012 παρατάθηκε μέχρι τις 31-12-2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), 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 δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικίες κατά περίπτωση διατάξεις εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

Επειδή η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς δήλωσε «ένα οικόπεδο 1024,10 τ.μ εκ του οποίου τα τ.μ βρίσκονται εντός του οικισμού και τα τ.μ βρίσκονται εκτός οικισμού της κτηματικής περιφέρειαςτου δήμου

Επειδή για την εκτίμηση της αξίας του δηλωθέντος ως άνω ακινήτου εστάλη το με αρ./11-4-2012 δελτίο αίτησης πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υη οποία γνωστοποίησε ότι ο οικισμός που βρίσκεται το υπό κρίση ακίνητο έχει ενταχθεί στις διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών από το έτος 1996 .

Επειδή με την υποβολή της δήλωσης κληρονομιάς για το υπό κρίση ακίνητο δεν συμπληρώθηκε το αντίστοιχο φύλλο υπολογισμού με αποτέλεσμα να υπολογιστεί η αξία του κρινόμενου λανθασμένα.

Επειδή από τον έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 41 και 41^Α του Ν 1249/82 και τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις του νόμου. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι :α) Ο λανθασμένος τρόπος υπολογισμού του υπό κρίση ακινήτου δεν έγινε υπαιτιότητα της αλλά εξαιτίας πλημμελούς ελέγχου του φακέλου που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και β) με την έκθεση εκτίμησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ η χρονολογία του θανάτου είναι 14/07/2002, ο αρ. φακέλου/2002, η χρονολογία φορολογίας 14/07/2002 και ο αριθμός εντολής ελέγχου/2013. Αξιολογώντας τα ανωτέρω, καθίσταται σαφές, ότι η υπηρεσία αν και παρέλαβε τον κατατεθειμένο από αυτήν φάκελο το έτος 2002, με όλα τα σχετικά έγγραφα που η ίδια είχε ζητήσει, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε 11 χρόνια μετά το έτος 2013. Επιπροσθέτως και επιβαρυντικά σε σχέση με την ως άνω άκρως καταχρηστική κωλυσιεργία της υπηρεσίας σας, ενώ η εντολή ελέγχου του φακέλου δόθηκε το έτος 2013, η έκθεση εκτίμησης αυτού καταρτίσθηκε και υπογράφηκε 13/12/2013 και της επιδόθηκε 2 χρόνια ήτοι 24/12/2015 μαζί με την υπ' αριθμό. 13/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτου συνεπεία αυτού της επεβλήθη πρόστιμο 720,03 ευρώ για το οποίο δεν είναι υπαίτια, είναι καθόλα αβάσιμοι και αόριστοι βάση των προαναφερόμενων διατάξεων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςκατά της υπ'αριθ/2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 14/7/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Διαφορά φόρου	600,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	720,03
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.320,07

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 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).