



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 5-5- 2014

Αριθμός απόφασης: 1014

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδόςκατά της υπ'αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθ..... πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29-4-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-4-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 67.651,82€, πλέον 81.182,19€ (πρόσθετος φόρος 120%λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο των με αρ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε , την με αρ. πρωτ.:ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ..... ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Η Δ.Ο.Υ..... ΕΙΝΑΙ ΑΝΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΚΤΙΜΟΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΛΟΓΩ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2. ΥΠΟΤΥΠΟΔΗΣ ΚΑΙ ΕΛΛΙΠΗΣ Η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ –ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ

3. ΑΜΦΙΣΒΗΤΗ ΤΩΝ ΛΗΦΘΕΝΤΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίαςκατά την ενάσκηση των καθηκόντων του ζητά οποιεσδήποτε πληροφορίες και οποιαδήποτε στοιχεία από κάθε δημόσια ,δημοτική ή κοινοτική αρχήελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται Και με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας υπόθεσης ή υποθέσεων σε άλλον από τον καθ ύλην **και κατά τόπο αρμόδιο Προϊστάμενο** της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η Δ.Ο.Υ Κεφαλληνίας είναι αναρμόδια για την εκτίμηση των ακινήτων λόγω έλλειψης τμήματος ελέγχου είναι αβάσιμος διότι τα συγκριτικά στοιχεία και ο έλεγχος αυτών διενεργήθηκε από το κατά τόπο αρμόδιο τμήμα κεφαλαίου .

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 παρ 1 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 9 παρ 2 του Ν 2961/2001 όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές) αν η φορολογική δήλωση γι αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και η φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά τον χρόνο της υποβολής της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 2961/2001 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 ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων:

1. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς.

2. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς.

3. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς

Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α :σύμφωνα με την οποίο μεταβιβάστηκε το έτος 1999 οικόπεδο επιφάνειας τμ/αντί 7.290 δρχ/τ.μ ή 21,30 ευρώ /τ.μ

4. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού , θέση «....»του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς.

5. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού ,θέση « »του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς.

6. Το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του οικισμού του δήμου Ν.Κεφαλλονιάς

Έλαβε υπόψη το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α :σύμφωνα με την οποίο μεταβιβάστηκε το έτος 1999 στην ίδια θέση οικόπεδο επιφάνειας τμ/αντί 7.290 δρχ/τ.μ ή 21,30 ευρώ /τ.μ καθώς και τον χρόνο φορολογίας 28/3/2000 ,προσαύξησε την αξία του συγκριτικού στοιχείου από 7.290 δρχ/τ.μ σε 12.600 δρχ/τ.μ ή 37,00 ευρώ /τ.μ ,ποσοστό αύξησης 74% περίπου.

Επειδή δε για το οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ χρόνος φορολογίας είναι το έτος 2000, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος αφ ενός ότι συνετάχθησαν δύο συμβόλαια μεταβίβασης με αρ.καιτης συμβολαιογράφουπου αφορούν την πώληση του ανωτέρω από το οποία προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ προέβη σε οριστική εκτίμηση της αξίας του κρινόμενου σε 18 ευρώ/τ.μ για το έτος 2003 και 19,5 ευρώ/τ.μ για το έτος 2005 τα οποία ο έλεγχος δεν έλαβε καθόλου υπόψη του αντιθέτως έλαβε ως συγκριτικό στοιχείο τον Φ.Μ.Ααπό προγενέστερη μεταβίβαση από το χρόνο του θανάτου , και αφετέρου για τον άλλο εξ αδιαθέτου κληρονόμοέλαβε υπόψη του συγκριτικό στοιχείο που προέρχεται από το συμβόλαιο μεταβίβασης του ιδίου κρινόμενου ακινήτου είναι αβάσιμος, διότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την διαφορά χρόνου φορολογίας των δύο εξ αδιαθέτου κληρονόμων ήτοι την διαφορετική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς εξ ου και η διαφοροποίηση λήψης συγκριτικών στοιχείων , όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ 2 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 2961/2001.

Επειδή το προτεινόμενο από την Δ.Ο.Υσυγκριτικό στοιχείο Φ.Μ.Α :δεν απέχει αρκετά από τον χρόνο φορολογίας (28/3/2000) των υπό κρίση ακινήτων , η ληφθείσα αξία των 37,00 ευρώ /τ.μ θεωρείται υπέρμετρη σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο δεδομένου δε ότι τα κρινόμενα μειονεκτούν έναντι αυτού, λόγω της εξ αδιαιρέτου κυριότητας(ποσοστό 50%) και ως εκ τούτου ως πρόσφορη για τον προσδιορισμό της αξίας των επίδικων ακινήτων θεωρείται η τιμή

των 7.290 δρχ/τ.μ 21,30 ευρώ/τ.μ όση και του συγκριτικού στοιχείου χωρίς καμία περαιτέρω προσαύξηση.

Κατόπιν αυτού προσδιορίζουμε την αξία των υπό κρίση ακινήτων ως κάτωθι:

1. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειας ...τ.μ X 7.290δρχ τ.μ X $\frac{1}{2}$ =1.464.998 δρχ
2. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ X 7.290 δρχ τ.μ $\frac{1}{2}$ =1.083.587 δρχ
3. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ X 7.290 δρχ /τ.μ $\frac{1}{2}$ = 5.110.290 δρχ
4. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ X 7.290 δρχ /τ.μ $\frac{1}{2}$ = 51.128.415 δρχ
5. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ X 7.290 δρχ/τ.μ $\frac{1}{2}$ =10.333.575 δρχ
6. Οικόπεδο εξ αδιαιρέτου επιφάνειαςτ.μ X 7.290 δρχ/τ.μ $\frac{1}{2}$ = 30.789.315 δρχ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων **είτε κατά την περιγραφή** είτε κατά την απαρίθμηση κλπ διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλο ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η **ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν την από την επίδοση** στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το **βραδύτερο ένα έτος πριν** την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. **Μετά την επίδοση της πράξης** του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα υπό κρίση ακίνητα στη θέση «.....» του δήμου Κεφαλληνίας επιφάνειας 2.835 τ.μ και στη θέση «.....» του δήμου Κεφαλληνίας επιφάνειας 8.447 τ.μ είναι τυφλά και επικλινή δεν δεκτός διότι δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις ανάκλησης ως προς την περιγραφή ακινήτων και δεν προσκομίστηκαν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ'αριθπράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Μετά από τα παραπάνω η κληρονομική μερίδα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Σύνολο ενεργητικού κληρονομικής μερίδας	101.647.186 δρχ
Μείον παθητικό	0
Υπόλοιπο ενεργητικού	101.647.186 δρχ
Έπιπλα και σκεύη 1/30 βάση του άρθρου 13 παρ 2 Ν 2961/2001	3.388.240 δρχ
Γενικό σύνολο	105.035.426 δρχ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται βάση της κλίμακας Α του Ν 2579/1998 ως εξής :

Διαφορά φόρου	12.405,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.886,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.291,44

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).