



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/3/2019

Αριθμός απόφασης 1013

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 3/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΘΗΒΑΣ , οδός –ΠΥΡΙ Τ.Κ 32200 κατά της υπ' αριθ./12-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./12-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4/9/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 3/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 υπ' αρ./12-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 144.661,26 €, πλέον 120.907,88 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 2/4/2018 απεβίωσε οκαι κατέλειπε κληρονόμους εκ διαθήκης α) τον προσφεύγοντα,β) τον, γ) τηνκαι δ) την

Ο προσφεύγων υπέβαλλε : α)την υπ. αρ./23-12-2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσε 25 ακίνητα και ένα φορτηγό αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφ., β)την υπ. αρ./8-9-2008 με την οποία δήλωσε κατάθεση μετρητών στην ΑΤΕ ποσού 7.873,74 € και κατάθεση μετρητών στην ΕΤΕ 29.637,86€ και γ) την υπ. αρ./22-7-2013 με την οποία δήλωσε ξανά το ίδιο φορτηγό αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφ.,**βάσει της από 27/3/2008** ιδιόγραφης διαθήκης που δημοσιεύτηκε από το ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ με αρ. πρακτικού/2008 με την οποία **ανακλήθηκε η από 17/3/2008** ιδιόγραφη διαθήκη που δημοσιεύτηκε από το ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ με τα αρ. πρακτικά/2008,/2008 και/2008.

Με την υπ. αρ./23-12-2008 δήλωση φόρου κληρονομιών τα κληρονομητέα ακίνητα δηλώθηκαν επίδικα, λόγω αμφισβήτησης της γνησιότητας της ιδιόγραφης διαθήκης του κληρονομούμενου από τους έτερους κληρονόμουςκαι τηνοι οποίες είχαν δημοσιεύσει ενώπιον του ΜΟΝΟΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ άλλη προγενέστερη ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου **και είχαν ασκήσει** ενώπιον του ΠΟΛΥΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ **αγωγές από 10/11/2008 και 12/11/2008** εναντίον του προσφεύγοντος με αντικείμενο την ακύρωση της διαθήκης .

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε μετά το υπ.αριθμ. πρωτ./4-7-2018 έγγραφο της Δ. Ο. Υ. ΘΗΒΑΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε η με αρ.φακέλου Θ...../2008 υπόθεση φόρου κληρονομιάς, για την οποία έπρεπε να εκδοθεί εντολή ελέγχου ,καθώς ένας εκ των κληρονόμων - ήτοι ο με ΑΦΜείχε υποβάλει την υπ.αρ./2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς με (25)« επίδικα » ακίνητα αντικ.αξίας 395000€, για τα οποία αναβλήθηκε η φορολογία. Επίσης οι λοιποί κληρονόμοι υπέβαλαν ανακλητικές δηλώσεις με την λήξη της επιδικίας, σύμφωνα με το/11 βούλευμα Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Θήβας, καθώς η επιδικία έληξε «υπέρ» του

Επίσης στο έγγραφο αναφέρεται ότι η Δ.Ο.Υ ΘΗΒΑΣ απέστειλε το με αρ.πρωτ./6-6-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των αρ. 7παρ.β και γ &61 του ν. 2961/01, περί υποχρέωσης του για υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Μετά τα ανωτέρω η Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ γνωστοποίησε(αρ. πρωτ./7-8-2018) στον προσφεύγοντα **ότι δύναται να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς** επειδή είχε **δηλώσει στην αρχική δήλωση με αρ./2008 περιουσιακά στοιχεία επίδικα** και δεν ανταποκρίθηκε.

Στην συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποιήθηκε στοντο με αρ.σημ./4-9-18 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013.

Ο προσφεύγων κατέθεσε υπόμνημα με αρ. πρωτ./10-10-2018 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στο οποίο ανέφερε ότι είχε υποβάλει δήλωση κληρονομιάς την με αρ./2008 και δεν έπρεπε να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι για μη υποβολή δήλωσης κληρονομιάς και επίσης ανέφερε ότι η υπολογισθείσα αξία των ακινήτων, που κληρονόμησε είναι υπερβολική και δεν συνάδει με την πραγματική τους αξία.

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν αποδεκτοί (καθόσον η αρμόδια Δ.Ο.Υ θεώρησε την δήλωση κληρονομιάς με αρ./2008 αίτηση του άρθρου 8 παρ.2 του ν.δ.118/73 αφού είχε δηλώσει τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησε ότι ήταν επίδικα και επομένως έπρεπε να υποβάλει δήλωση κληρονομιάς μετά την λήξη της επιδικίας, καθώς επίσης όσον αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των ακινήτων βάσει αντικειμενικού συστήματος- Για την δήλωση κληρονομιάς που υποβάλλεται και δηλώνονται επίδικα ακίνητα δεν θεωρείται στην πραγματικότητα δήλωση κληρονομιάς αλλά αίτηση του άρθρου 8 παρ.2 του ν.δ. 118/73 **σχετική και η απόφαση/2017 του Διοικητικού Εφετείου Πατρών-**) και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1.Τις διατάξεις των άρθρων 7 και 8 του Ν 2961/2001.

2.Ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκαν σε βάρος του οι φόροι και τα πρόστιμα ,αφού θεωρήθηκε ότι δεν υπέβαλε δήλωση κληρονομιάς μετά την λήξη επιδικίας (βάσει του βουλεύματος/11 του Συμβουλίου Πλημ/κών Θήβας), αφού ο ίδιος υπέβαλε την με αρ./2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς, και δήλωσε ότι τα περιουσιακά στοιχεία είναι επίδικα, δεδομένης της αμφισβήτησης

της γνησιότητας της ιδιόγραφης διαθήκης από την Μαρία συζ./και την Μαρία Χηρ./, οι οποίες είχαν δημοσιεύσει ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θηβών, άλλη με προγενέστερη ημερομηνία ιδιόγραφη διαθήκη του ίδιου πιο πάνω κληρονομούμενου και είχαν ήδη ασκήσει ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θήβας τις από 10-11-2008 και 12-11-2008 αγωγές εναντίον του με αντικείμενο την ακύρωση της διαθήκης.

3. Υπέβαλε την υπ. αρ./23-12-2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς μαζί με τα φύλλα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων **και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί** ότι η

υποβληθείσα αυτή δήλωση είχε την έννοια της αίτησης του άρθρου 8 παρ 2 Ν 2961/2001 που επικαλείται η φορολογική αρχή.

4. Στην υποβληθείσα δήλωση δεν επικαλέστηκε ότι στερείται της νομής των κληρονομητέων ακινήτων, άρα υφίστατο ο χρόνος γένεσης της φορολογικής του υποχρέωσης κατ άρθρο 7 του ιδίου ως άνω νόμου. Επομένως η φορολογική αρχή είχε υποχρέωση να προβεί σε καταλογισμό του αναλογούντος σε αυτόν φόρου.

5. Η προσβαλλόμενη πράξη όχι μόνο με τον αναλογούντα φόρο αλλά και με τους πρόσθετους φόρου-τόκους θεωρώντας ότι δεν υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομιάς είναι αβάσιμη και παράνομη.

6. Η υπολογισθείσα αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς είναι εσφαλμένη και υπερβολική και δεν συνάδει με την πραγματική τους αξία.

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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν 2961 μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης .. κατ εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται α) κατά τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας ... β) **κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας** όταν τα αντικείμενα της κτήσης κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου είναι επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει την νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στην νομή του δικαιούχου πριν την λήξη της επιδικίας η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό. γ) **κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας** όταν το δικαίωμα του κληρονόμου κατέστη επίδικο ,κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν είχε την νομή των αντικειμένων της κτήσης .Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στην νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.2961/2001 «Άρθρο 8. Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ορίζεται : **Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία** μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) **Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου** ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και **εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή** ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απρόσοδου ή της μικρής προσόδου

αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. **Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών.** β) γ)

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται πριν από τη λήξη του λόγου που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και **σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1048/5-3-2008 ...**από 13/12/2007** καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Ν 2961/2001. Δηλαδή από την ημερομηνία αυτή **δηλώσεις που υποβάλλονται και πράξεις προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται** για αδήλωτα περιουσιακά στοιχεία **υπολογίζονται με αξίες (αγοραίες, αντικειμενικές, η με μικτό σύστημα κατά περίπτωση) και φορολογικούς συντελεστές (κλίμακες, εκπτώσεις, μειώσεις απαλλαγές κλπ) του χρόνου φορολογίας (θανάτου ή σύνταξης του συμβολαίου κλπ) ανεξάρτητα από τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης** (πριν ή μετά την ισχύ του Ν 3634/2008) και ανεξάρτητα αν η υποβολή της δήλωσης ή η έκδοση της πράξης γίνεται μετά την τριετία από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 Περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών

....**Στην αρχική δήλωση αναγράφονται**, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθ. 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

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 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.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε τις κάτωθι δηλώσεις φόρου κληρονομιάς :

Α) την υπ. αρ./2008 και δήλωσε (25) ακίνητα και ένα φορτηγό αυτοκίνητο αγροτικό με αρ.κυκλοφορίαςμάρκας NISSAN MOTOR και **δήλωσε ότι είναι επίδικα** με ημερομηνία **23/12/2008**.

Β) την υπ./**8-9-2008** με την οποία δήλωσε μετρητά κατάθεση στην ΑΤΕ -ΤΡΑΠΕΖΑ ποσό 7873,74€ και μετρητά κατάθεση στην ΕΤΕ -ΤΡΑΠΕΖΑ ποσό 29637,86€ **η οποία εκκαθαρίστηκε** και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο στις 8/9/2008(**δεν δήλωσε ότι είναι επίδικα**).

Γ) την υπ. αρ./2013 με την οποία δήλωσε ένα φορτηγό μάρκας ΝΙΣΣΑΝ ΜΟΤΟΡ με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο είχε δηλώσει αρχικά με την δήλωση με αριθμ./2008

Δ) Σύμφωνα με το βούλευμα/26-7-2011 του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Θηβών που εκδόθηκε στις 6-10-2011 ,θεωρήθηκε γνήσια η από 27-3-2008 τελευταία ιδιόγραφη διαθήκη που δημοσιεύθηκε με το υπ.αριθμ./26-6-2008 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θηβών, και ο με την παραπάνω ιδιόγραφη διαθήκη εγκαθιστά κληρονόμους του 1)Την2)Την3)Τονκαι 4) Τονγια τον οποίο αναφέρει τα εξής:«την υπόλοιπη περιουσία μου και χρηματικά ποσά στις Τράπεζες και το σπίτι μου στον αξιωματικό της Πολεμικής Αεροπορίας»,και με την συγκεκριμένη διαθήκη του όρισε ότι οι προηγούμενες διαθήκες του είναι ανίσχυρες.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν 2961/2001 με τις οποίες η μετάθεση του χρόνου φορολογίας είναι υποχρεωτική από τον νόμο και δεν εξαρτάται από την βούληση του κληρονόμου (με μοναδική εξαίρεση την περίπτωση κληρονομιάς της ψιλής κυριότητας) ενώ στις διατάξεις του άρθρου 8 του ίδιου ως άνω νόμου η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης εξαρτάται από την βούληση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής. Αντίθετα στις περιπτώσεις του άρθρου 8 η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται έπειτα από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο η οποία πρέπει να υποβληθεί πριν από την λήξη του λόγου για τον οποίο γίνεται η μετάθεση και γενικά πριν την έκδοση της καταλογιστικής πράξης.(ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΕΛ 64-65)

Επειδή ο κληρονομούμενος απεβίωσε στις 2/4/2008 και η δήλωση φόρου κληρονομιάς με αρ.υπεβλήθη στις **23/12/2008** από τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι λοιποί κληρονόμοικαι τηνείχαν δημοσιεύσει ενώπιον του ΜΟΝΟΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ άλλη προγενέστερη ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου και είχαν ασκήσει ενώπιον του ΠΟΛΥΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΗΒΩΝ αγωγές από **10/11/2008 και 12/11/2008** εναντίον του προσφεύγοντος με αντικείμενο την ακύρωση της διαθήκης ήτοι πριν την υποβολή από τον προσφεύγοντα της δήλωσης με αρ./23-12-2008.

Επειδή η επιδικία εισήλθε στα κληρονομαία ακίνητα μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου. **Η μετάθεση του χρόνου φορολογίας είναι υποχρεωτική από τον νόμο και δεν εξαρτάται από την βούληση του κληρονόμου.**

Επειδή με την υποβολή της υπ. αρ./2008 δήλωσης φόρου κληρονομιάς ο προσφεύγων δήλωσε 25 ακίνητα και ένα φορτηγό αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφ.,με την σημείωση ότι όλα τα ακίνητα είναι επίδικα ,δεν δήλωσε την νομή των επίδικων ακινήτων ούτε καθ οιονδήποτε τρόπο την φορολόγηση αυτών .

Επειδή Από την έρευνα που διενήργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσω ΤΑΧΙΣ σχετικά με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικ.έτη 2009-2012 διαπιστώθηκε ότι :

1)δεν δήλωσε έσοδα από γεωργική επιχείρηση ή έσοδα από εκμίσθωση γαιών.(νομή πράγματος είναι η χρησιμοποίηση κάποιου πράγματος από τον νομέα και πράξεις νομής είναι η

εκμίσθωση ακινήτου, η καλλιέργεια αγροτεμαχίου) και επίσης όταν είναι στην κατοχή τα ακίνητα, χρησιμοποιούνται και δηλώνονται έσοδα από εκμίσθωση ,έσοδα από καλλιέργεια αγρών κλπ.

2) δηλώνει στις χρήσεις από 2008-2011 εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

3) έχει δηλώσει τα ακίνητα που κληρονόμησε στο έντυπο Ε9 στις χρήσεις 2009-2010-2011.

4) Στις χρήσεις 2009 και 2010 δεν έχει δηλώσει στο έντυπο Ε9 το αστικό ακίνητο επί της οδού εντός του Δήμου Θηβαίων ήτοι οικόπεδο επιφ. 175 τ.μ. με οικία επιφ.34τ.μ.(προ του 1955),αποθήκη επιφ.20,31 τ.μ.(προ του 1955) και οικία επιφ.23,97 τ.μ. (του 2005).

5)Στη χρήση 2011 έχει δηλωθεί και αυτό το ακίνητο.

6) Επειδή δήλωσε τα ανωτέρω ακίνητα στο έντυπο Ε9 δεν σημαίνει ότι είχε και την νομή αυτών ,αφού δεν τα χρησιμοποίησε ,δεν τα εκμίσθωσε ούτε καλλιέργησε τα αγροτεμάχια που κληρονόμησε. Για την δήλωση φόρου κληρονομιάς/2008 που υπέβαλε και δήλωσε ότι κληρονομεί χρηματικά ποσά που είναι κατατεθειμένα στις τράπεζες δεν δήλωσε ότι είναι επίδικα και φορολογήθηκε αμέσως και κατέβαλε τον φόρο που αναλογούσε.

7) Επίσης αν και εστάλησαν προσκλήσεις και από την Δ.Ο. Υ. ΘΗΒΑΣ(αρ.πρωτ./6-6-2018) και από την Δ.Ο. Υ. ΑΙΒΑΔΕΙΑΣ(αρ.πρωτ./7-8-2018) στον για να υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς μετά την λήξη της επιδικίας, όπως υπέβαλαν οι άλλοι κληρονόμοι του ιδίου κληρονομούμενου, ο ανωτέρω αναφερόμενος δεν προσήλθε.

8) Όσον αφορά την αξία που προσδιορίστηκε για τα ακίνητα που κληρονόμησε ο ανωτέρω κληρονόμος ,λεκτέα τα εξής: η αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε με αντικειμενικό σύστημα. Δηλαδή χρησιμοποιήθηκαν τα έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης με αρχική αξία γης (ΑΒΑ),Φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου για οικόπεδο (έντυπο 3),φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου για κατοικία ή διαμέρισμα με τιμή ζώνης 700(τιμή εκκίνησης)(έντυπο 1)και φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου για αποθήκες σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό με τιμή ζώνης 700(εντ.4) .Όπως ισχύουν με υπουργικές αποφάσεις από 1/3/2007 -21/5/2015 για τιμές ζώνης οικοπέδων στον νομό Βοιωτίας ήτοι ΥΑ1020571/389/00ΤΥ/Δ ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ Β' 270/2007 και από 8/4/2008-σήμερα το ΑΒΑ για αγροτεμάχια στον νομό Βοιωτίας με υπουργική απόφαση ήτοι ΥΑ1039741/1161'/ΟΟΤΥ/Δ' ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ Β' 587/2008.

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι επειδή είχε υποβάλλει δήλωση φόρου κληρονομιάς ,η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη και η αξία των αντικειμένων αυτής είναι υπερβολική, σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 3/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./12-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΙΒΑΔΕΙΑΣ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2018

Διαφορά φόρου	144.661,26
Προστιμα/τόκοι	120.907,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	265.569,14

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