



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 06-05-2019

Αριθ. απόφ.:1328

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 Απόφαση 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμ...../2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης Τμήμα ΙΓ' Μονομελές, επί της με αριθ. κατάθεσης/2013 δικαστικής προσφυγής των:

α) του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου οδός

β) του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου οδός και

γ) του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου οδός

κατά των με αριθ., &/2013 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2018 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για την αποδοχή ή μη των πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../2013 κατατεθείσης προσφυγής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης με αίτημα εξώδικης διοικητικής επίλυσης διαφοράς των: α) του με Α.Φ.Μ....., β) του με Α.Φ.Μ..... και γ) του με Α.Φ.Μ....., κατά την κρίση του εν λόγω Δικαστηρίου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της από 08-07-2013 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 16-10-2001 (αριθ. φακέλου Θ-...../2001) και κατέλειπε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους του μεταξύ άλλων και τους προσφεύγοντες, οι οποίοι είχαν υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ την με αριθ...../2002 δήλωση φόρου κληρονομίας, εκδόθηκαν λόγω ανακρίβειας τα κάτωθι:

α)η με αριθ...../2013 πράξη προσδιορισμού φόρου σε βάρος του, συνολικού φόρου:5.107.374δρχ.ή **14.988,63€** (διαφορά φόρου:2.321.534δρχ. πλέον πρόσθετος φόρος:2.785.840δρχ.),

β)η με αριθ...../2013 πράξη προσδιορισμού φόρου σε βάρος του, συνολικού φόρου:5.107.374δρχ.ή **14.988,63€** (διαφορά φόρου:2.321.534δρχ. πλέον πρόσθετος φόρος:2.785.840δρχ.) και

γ)η με αριθ...../2013 πράξη προσδιορισμού φόρου σε βάρος της, συνολικού φόρου:5.107.374δρχ.ή **14.988,63€** (διαφορά φόρου:2.321.534δρχ. πλέον πρόσθετος φόρος:2.785.840δρχ.).

Κατά των παραπάνω πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την με αριθ./2013 δικαστική προσφυγή με αίτημα εξώδικης διοικητικής επίλυσης

διαφοράς, με την οποία ζητούσαν την ακύρωση αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Νομικά πλημμελείς οι προσβαλλόμενες πράξεις. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός αξίας του αγροτεμαχίου στη , συνολικής εκτάσεως 5.000τμ εκ των οποίων 2.803,80τμ εντάχθηκαν στο σχέδιο στο Ο.Τ....., με απρόσφορο και ανεπαρκές συγκριτικό στοιχείο.
2. Μη ύπαρξη επίπλων στην κληρονομαία περιουσία και συνεπώς εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας αυτής.
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου επιβολής φόρου κληρονομίας. Έκπτωση του δικαιώματος για την κοινοποίηση της πράξης επιβολής φόρου κληρονομίας.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης Τμήμα ΙΓ' Μονομελές εξέδωσε την με αριθ./2018 απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, προκειμένου να διαβιβαστεί στη Δ.Ε.Δ., για να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση διαφοράς ως προς τους προσφεύγοντες.

Η Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ απέστειλε την με αριθ. πρωτ./2018 πρόσκληση αποδοχής (του άρθρου 66 παρ. 10 του Ν.4174/13), σύμφωνα με την οποία καλούσε τους προσφεύγοντες όπως προσέλθουν στα γραφεία της εντός πέντε (5) ημερών προκειμένου να προβούν στην αποδοχή ή μη των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στην ανωτέρω πρόσκληση και η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2019).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται 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 παροχής, ή 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 τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001, ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ αυτών θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα και σκεύη. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.3 του Ν.2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015): «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α).....β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή τη μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος.

Στην κρινόμενη υπόθεση, βάσει της έκθεσης ελέγχου και της εισήγησης της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή μετά τη υποβολή από τους προσφεύγοντες της με αριθ./2002 δήλωσης κληρονομίας, διαπιστώθηκε ανακρίβεια όσον αφορά αγροτεμάχιο στη, συνολικής εκτάσεως 5.000τμ εκ των οποίων 2.803,80τμ εντάχθηκαν στο σχέδιο στο Ο.Τ....., εκδόθηκε η με αριθ./2013 εντολή ελέγχου, συνετάγη η από 25-06-2013 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι με αριθ., &/2013 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, σύμφωνα με συγκριτικά στοιχεία που αναφέρονται στην έκθεση εκτίμησης και στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα:

Δηλ. ΦΜΑ/2004: μεταβιβάστηκε οικόπεδο 3.137,60τμ στο Ο.Τ..... στη προς 30.345δρχ/τμ

Επειδή το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας (16-10-2001) έναντι του συγκριτικού (2004), προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του, προς 27.500δρχ/τμ ήτοι:

$2.803,80\tau\mu \times 27.500\delta\rho\chi/\tau\mu = 77.104.500\delta\rho\chi$ (έναντι αξίας δήλωσης 28.000.000δρχ).

Επειδή ορθά υπολογίστηκε αξία επίπλων-σκευών σε ποσοστό 1/30 επί της συνολικής κληρονομιαίας περιουσίας στις συγκεκριμένες πράξεις (συνολική αξία κληρονομίας βάσει ελέγχου $176.319.403\delta\rho\chi \times 1/30 = 5.877.313\delta\rho\chi$) σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2961/2001.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στην με αριθ...../2018 πρόσκληση αποδοχής για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των με αριθ., &/2013 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν.4098/2012 ορίζεται ότι η προθεσμία παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31-12-2012, παρατείνεται μέχρι τις 31-12-2013.

Επειδή οι κοινοποιήσεις των με αριθ., &/2013 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν στις 01-08-2013, 06-08-2013 & 08-08-2013 αντίστοιχα, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων δεν είχε παραγραφεί, σύμφωνα με τον ως άνω νόμο.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08-07-2013 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τους προσφεύγοντες είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. κατάθεσης/16-08-2013 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού κατατεθείσας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης Τμήμα ΙΓ' Μονομελές των προσφευγόντων:

α) του με Α.Φ.Μ.....,

β) του με Α.Φ.Μ.....,

γ) του με Α.Φ.Μ.....,

και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την αριθ. /2018 απόφασή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ