



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 14/5/2019

Αριθμός απόφασης 1450

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 21/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./17-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/12/2018 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 21/1/2019 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' αρ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.657,01 €, πλέον 1.595,26 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Την 13.6.2007 απεβίωσε η και κατέστησε κληρονόμους εκ διαθήκης εκτός των άλλων και την προσφεύγουσα μικρανηψιά της, η οποία υπέβαλλε τις με αριθ./4-7-2008 αρχική και/10-10-2008 διορθωτική Δηλώσεις Φόρου Κληρονομιάς όπου και βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος .

Μεταξύ των δηλωθέντων ακινήτων, συμπεριλαμβάνονταν:

α) οικόπεδο εμβαδού 471,33 Μ2 εντός του χωρίου και

β) οικόπεδο εμβαδού 900 Μ2 εντός οικισμού, ευρισκόμενα εκτός του συστήματος αντικειμένου προσδιορισμού και ως εκ τούτου δηλωθέντων κατ' εκτίμηση της προσφεύγουσας.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ./4-10-2018 εντολή ελέγχου και προέβη σε έλεγχο των ανωτέρω δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 2961/2001 .

Προς τούτο απέστειλε προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Σπάρτης το με αρ.πρ./11-10-2018 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών, προκειμένου να προσδιορισθεί αρμοδίως η αγοραία αξία των ανωτέρω κατά τον χρόνο φορολογίας τους (13/6/2007)

Σε εκτέλεση του εν λόγω Δ.Α.Π., ο Προϊστάμενος ΔΟΥ Σπάρτης συνέταξε την από 16/10/2018 Έκθεση Ελέγχου, σύμφωνα με την οποία, η κατά τα ανωτέρω αξία των κρινόμενων προσδιορίσθηκε ως ακολούθως:

1.Στις 5/9/2007 με την υπ. αρ./2007 δήλωση Φ.Μ.Α μεταβιβάστηκε οικόπεδο εμβαδού 116,10 τ.μ σε κοντινή θέση με το κρινόμενο προς 7,50€/τ.μ.

Η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε :οικόπεδο 491,33 τ.μ X 7,5€/τ.μ =13.535,00€ .

2.Με την υπ. αρ./2006 δήλωση γονικής παροχής μεταβιβάστηκε οικόπεδο σε κοντινή θέση με το κρινόμενο προς 12€/τ.μ καθόσον το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας

Η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε: οικόπεδο 900 τ.μ X 12,5 =11.2590,00€

Στα πλαίσια της ελεγκτικής διαδικασίας, προηγήθηκε επίδοση της με αρ..πρωτ./3-12-2018 πρόσκλησης-γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμου δηλώσεως, και ακολούθως η με αριθ./2018 Κλήση προς Ακρόαση – Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 νομίμως επιδοθείσα την 3/12/2018.

Η προσφεύγουσα δια του με αρ.πρωτ./4-12-2018 εγγράφου της , δεν αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Από παραδρομή δηλώθηκε το ως άνω κρινόμενο οικόπεδο επιφάνειας 900 τ.μ ενώ βάσει του συνταχθέντος τοπογραφικού η επιφάνεια αυτού είναι 763,98 τ.μ

2. Το ανωτέρω κρινόμενο , μειονεκτεί έναντι του ληφθέντος συγκριτικού **διότι είναι στην περίμετρο του χωριού και βρίσκεται πλησίον του νεκροταφείου** η δε τιμή του 12,5€/τ.μ είναι υπερβολική.

3. Παρά τις προσπάθειες της να πωληθεί το εν λόγω ακίνητο σε τιμή κάτω της αξίας που ορίστηκε από την υπηρεσίας σας αυτό δεν κατέσται δυνατόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 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 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 απρόσφορά 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 ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική**

διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή σύμφωνα με τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

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 20 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη ... ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης η παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ε.Δ. Δ κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από παραδρομή δηλώθηκε το κρινόμενο οικόπεδο επιφάνειας 900 τ.μ ενώ βάσει του συνταχθέντος τοπογραφικού η επιφάνεια αυτού είναι 763,98 τ.μ

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια τις υπ. αρ./4-7-2008 και/10-10-2008 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση της υπ. αρ./2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία , σύμφωνα με τα ως άνω, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση τις ως άνω υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομιάς το περιεχόμενο των οποίων ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 20 και 32 του Ν 4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, το κρινόμενο οικόπεδο επιφάνειας 900 τ. μ μετά των επί αυτού ελαιοδένδρων το οποίο βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού, μειονεκτεί έναντι του ληφθέντος συγκριτικού στοιχείου **,διότι είναι στην περίμετρο του χωριού και βρίσκεται πλησίον του νεκροταφείου** , η δε τιμή του 12,5€/τ.μ είναι υπερβολική καθόσον ,παρά τις προσπάθειες της να πωληθεί σε τιμή κάτω της αξίας που ορίστηκε από την αρμόδια υπηρεσίας αυτό δεν κατέστη δυνατόν.

Οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας κρίνονται αναπόδεικτοι και αόριστοι καθόσον ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη του τα πλέον πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία των μεταβιβάσεων που είχαν πραγματοποιηθεί στην αρμόδια υπηρεσία, **σε κοντινή θέση με το κρινόμενο** , σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς /δωρεάς

Διαφορά φόρου	2.657,01
Πρόστιμα/Τόκοι	1.595,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.252,27

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 .

