



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 3/2/2020

Αριθμός απόφασης 262

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει

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 4/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του ΑΦΜ κατοίκου οδός β) του ΑΦΜ κατοίκου οδός και γ) χήρα ΑΦΜ κατοίκου οδός Τ.Κ κατά της σιωπηρής απόρριψης επί των με αρ. πρωτ. /2019, /2019 και /2019 αιτήσεων για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... του β) του και γ) χήρα 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 τις υπ' αρ. πρωτ. /2019, /2019 και /2019 αιτήσεις για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων.

Σύντομο ιστορικό

Την 21η Σεπτεμβρίου 2018 απεβίωσε ο, σύζυγος της και πατέρας του του και του Ο αποβιώσας, με την από 7.6.2018 ιδιόγραφη διαθήκη του, η οποία δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο δυνάμει του υπ' αριθ. /2019 πρακτικού δημοσίευσης αυτού (τμήμα διαθηκών) και κηρύχθηκε κυρία δυνάμει της υπ' αριθ. /2019 πράξης της Ειρηνοδίκη,, κατέλειπε στους ανωτέρω προσφεύγοντες εκτός των άλλων και κατά το 1/3 εξ αδιαιρέτου στον καθένα επαγγελματικό ακίνητο επί της οδού στην, οικία επί της οδού στην και οικόπεδο επί της στην

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν την υπ. αρ..... /2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. **εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν 2961/2001** συμπεριέλαβε στην κληρονομιαία περιουσία και το επαγγελματικό ακίνητο επί της στην, καθόσον με την υποβολή της δήλωσης δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά που να βεβαιώνουν ότι δεν υπήρχαν έπιπλα και σκεύη επί αυτού.

Ο προκύψας φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 62.764,79 ΕΥΡΩ καταβλήθηκε εφάπαξ.

Ακολούθως υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες οι με αρ. πρωτ. /2019, /2019 και /2019 αιτήσεις, για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, με αίτημα να μην συμπεριληφθεί η αξία του επαγγελματικού ακινήτου επί της στην, στον υπολογισμό, για την αξία των επίπλων και σκευών κατ άρθρο 13 του ν 2961/2001, οι οποίες σιωπηρώς απορρίφθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης εκκαθάρισης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου έχει ορθά καταλογίσει φόρο για την οικία που κληρονομήσανε στην, αλλά έχει λανθασμένα καταλογίσει φόρο για έπιπλα και σκεύη για το επαγγελματικό ακίνητο επί της στην, διορθώνοντας το αρχικό ποσό

που είχανε συμπληρώσει στην δήλωση, ενώ στο συγκεκριμένο ακίνητο δεν υπάρχουν ούτε έπιπλα ούτε σκεύη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών **τους προσκομίσανε υπεύθυνες δηλώσεις** υπογεγραμμένες από τους διευθύνοντες συμβούλους των εταιρειών που είναι μισθωμένο το ακίνητο, όπως αυτές συντάχθηκαν από τους νομικούς συμβούλους τους, που βεβαιώνουν πως στο ακίνητο δεν υπάρχουν ούτε έπιπλα ούτε σκεύη και πως όλος ο εξοπλισμός αποτελεί πάγιο των εταιρειών.

2.Τις διατάξεις 13 του νόμου 2961/2001 που αναφέρει συγκεκριμένα ότι “Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη.”

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 το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... 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.** «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια α) ότι στην κληρονομιά υπάρχουν έπιπλα και β) και ότι η αξία τους είναι το 1/3 της αξίας του **συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1042/1990 κατά το άρθρο 13 του νδ 118/1973 ...θεωρείται ότι στην κληρονομιαία περιουσία περιλαμβάνονται και έπιπλα δηλαδή κινητά τα οποία συντείνουν στην χρήση και τον καλλωπισμό των οικιών « οικιακά αντικείμενα» δηλούνται τα αντικείμενα

εκείνα που είχαν χρησιμεύσει κατά την διάρκεια του γάμου για την κοινή των συζύγων, οικιακή οικονομία (Α. Γεωργιάδης , ΑΚ1820, ΒΟΥΖΙΝΑΣ κληρονομίες Παρ.30)

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν με την παρούσα υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν 1599/1986 :

Α) Του , νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....» Α.Ε, Εισαγωγής και Εμπορίας Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, ο οποίος δήλωσε ότι, με βάσει το από **5/7/2017** ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης που συνήψε η ως άνω εταιρεία, με τον για το ακίνητο επί της οδού κείμενου στον δήμο , ο χώρος που μισθώθηκε παραδόθηκε άδειος προς χρήση και επί αυτού δεν υπήρχαν έπιπλα και σκεύη.

Β) Του , νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», ο οποίος δήλωσε ότι η ως άνω εταιρεία παρέλαβε το μίσθιο από τον για το ακίνητο επί της οδού κείμενου στον δήμο στις **10/10/2016** κενό.

Γ) Του , νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», Εμπόριο Ηλεκτρικών ειδών, οποίος δήλωσε ότι η ως άνω εταιρεία παρέλαβε το μίσθιο την 1/1/2015 από τον για το ακίνητο επί της οδού κείμενου στον δήμο , με βάσει το από **5/7/2017** ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης χωρίς έπιπλα και σκεύη, ο χώρος που μισθώθηκε και παραδόθηκε ήταν άδειος.

Επειδή από την έρευνα στο TAXIS της Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι στο υποβληθέν έντυπο Ε2 του κληρονομούμενου δηλώθηκαν στο φορολογικό έτος 2017 προ του θανάτου του, ημερομηνία θανάτου 21/9/2018 , τα κάτωθι όσον αφορά το ως άνω κρινόμενο ακίνητο:

Αποθήκη υπόγεια τ.μ 479,15 KENO

1^{ος} όροφος επαγγελματική στέγη τ.μ 457,46 μισθωτής

Ισόγειο επαγγελματική στέγη τ.μ 436,04 KENO

Υπόγειο θέση σταθμ. τ.μ 324,72 KENO

3^{ος} όροφος αποθήκη τ.μ 53,17 KENO

2^{ος} όροφος επαγγελματική στέγη τ.μ 457,46

Ισόγειο επαγγελματική στέγη τ.μ 436,04

Επειδή προκύπτει ταύτιση των υποβληθέντων εντύπων Ε2 Αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων με τις υπεύθυνες δηλώσεις των ως άνω νομικών εκπροσώπων των εταιρειών ως προς τον χρόνο εισόδου τους στην μίσθωση του κρινόμενου ακινήτου αφενός και αφετέρου το κρινόμενο αφορά επαγγελματική στέγη.

Επειδή από την έρευνα στο TAXIS της Υπηρεσίας για τα έτη προ του θανάτου του δηλαδή για το φορολογικό έτος 2015 το κρινόμενο ακίνητο ήταν εκμισθωμένο στη εταιρεία με ΑΦΜ , ενώ για το

φορολογικό έτος 2016 το κρινόμενο ακίνητο ήταν ΚΕΝΟ με εξαίρεση τον 1^ο και τον 2^ο όροφο που μισθώθηκαν από τις ανωτέρω εταιρείες .

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία, σε συνδυασμό με την διάταξη του άρθρου 13 του ν 2961/2001 και την ΠΟΛ 1042/1990 «οικιακά αντικείμενα» δηλούνται τα αντικείμενα **εκείνα που είχαν χρησιμεύσει κατά την διάρκεια του γάμου** για την κοινή των συζύγων, οικιακή οικονομία (Α. Γεωργιάδης, ΑΚ1820, ΒΟΥΖΙΝΑΣ κληρονομίες Παρ.30)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 4/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του , ΑΦΜ , β) του ΑΦΜ , και γ) χήρα , ΑΦΜ , κατά της σιωπηρής απόρριψης επί των με αρ. πρωτ./2019,/2019 και/2019 αιτήσεων για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .