



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 03-03-2020

Αριθ. απόφ.:463

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 1440/27-04-2017.

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 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 με αριθ. πρωτ...../04-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός Τ.Κ , κατά της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις από 11-11-2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ. /04-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με Α.Φ.Μ., 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 με αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς
του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά
φόρου κληρονομιάς (αφορά το 1/30 της αξίας κτισμάτων που περιλαμβάνονται στη δήλωση) ποσού
1.175,92€ (Α.Χ.Κ. /2019 & Α.Τ.Β. /2019), βάσει των διατάξεων του
Ν.3634/2008 κατηγορία Α' (τέκνο).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2019 εντολής ελέγχου του
προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ.118/1973 ο
οποίος κυρώθηκε και ισχύει από το πρώτο άρθρο του Ν.2961/2001 και ειδικότερα τον προσδιορισμό
του φόρου κληρονομιάς επί των κινητών περιουσιακών στοιχείων (οικοσκευή).

Στις 11-06-2009 υπεβλήθη η με αριθ. /2009 δήλωση φόρου κληρονομιάς της
κληρονομούμενης του, που απεβίωσε στις 22-
02-2009 (αριθ. φακέλου: Θ- /2009) και κατέλειπε εξ αδιαθέτου στην προσφεύγουσα
ακίνητα, μεταξύ των οποίων και τα κάτωθι κτίσματα:

α) διαμέρισμα Γ-3 επιφανείας 63τμ επί της οδού στο,
αντικειμενικής αξίας 61.538,40€,

β) διαμέρισμα Δ-1 επιφανείας 153τμ επί των οδών και στο
....., αντικειμενικής αξίας 205.069,72€, καθώς και την αποθήκη υπογείου ΑΠ-3
επιφανείας 4τμ, αντικειμενικής αξίας 777,00€,

γ) διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου με αριθ.2 επιφανείας 55,20τμ επί της οδού στην
....., αντικειμενικής αξίας 52.462,08€, καθώς και το δώμα 5^{ου} ορόφου με αριθ.1
επιφανείας 24,20τμ, αντικειμενικής αξίας 32.931,36€.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.2961/2001 συμπεριέλαβε στην
κληρονομιαία περιουσία την αξία της οικοσκευής στα ανωτέρω κτίσματα, καθόσον με την υποβολή
της δήλωσης παρέλειψε να υπολογίσει την αξία των κινητών πραγμάτων και εξέδωσε το με
αριθ. /2019 σημείωμα διαπιστώσεων και τον με αριθ. /2019 προσωρινό προσδιορισμό φόρου,
προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της.

Η τελευταία υπέβαλε τα με αριθ. πρωτ. /2019 και /2019 έγγραφά της, τα οποία
δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να υπολογιστεί οικοσκευή στην αξία των
προαναφερόμενων κτισμάτων ως εξής:

Αξία κτισμάτων: 352.778,56

Αξία οικοσκευής: $352.778,56 \times 1/30 = 11.759,28\text{€}$

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικά η προσβαλλόμενη πράξη, να υπολογιστεί ο φόρος για την οικοσκευή στο ακίνητο της οδούστο, (αποτελούσε ιδιοκατοίκηση της θανούσης από το έτος 1995) και στο δώμα της οδού στην, (είχε χρήση αποθήκης με έπιπλα και σκεύη της θανούσης) και να εξαιρεθεί για τα άλλα ακίνητα. Συγκεκριμένα το διαμέρισμα και η αποθήκη επί των οδών και στο αποτελούσε δωρεάν παραχώρηση της θανούσης προς την προσφεύγουσα και το διαμέρισμα επί της οδού στην ήταν νοικιασμένο μέχρι το θάνατό της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.». Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

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 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 κληρονομιάς 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. **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 01-01-2003 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)ότι η αξία τους είναι το 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1042/1990 κατά το άρθρο 13 του Ν.Δ. 118/1973θεωρείται ότι στην κληρονομιά 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 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 1 παρ.1 & 2 του Ν.3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9 τ.Α΄/29-01-2008), οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13-12-2007 έως 25-01-2010.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄: Αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α)σύζυγο, β)τέκνα και γ)γονείς κληρονομούμενου.

Αφορολόγητο ποσό: 95.000,00€

Συντελεστής για ακίνητα: 1%

Συντελεστής για μετοχές εισηγμένες κλπ.: 0,6%

Συντελεστής για μετοχές μη εισηγμένες κλπ.: 1,2%

Συντελεστής για κινητά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία: 10%

Μετά τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή η με αριθ...../2009 δήλωση φόρου κληρονομιάς της κληρονομούμενης του που απεβίωσε στις 22-02-2009, υπεβλήθη από την προσφεύγουσα χωρίς να συμπεριληφθούν έπιπλα και σκεύη, διενεργήθηκε έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταλογίστηκε διαφορά φόρου κληρονομιάς στο 1/30 των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στη δήλωση, ως εξής:

Αξία κτισμάτων: 352.778,56€

Αξία οικοσκευής: 352.778,56€ χ 1/30 = 11.759,28€

Συντελεστής φορολόγησης: 11.759,28€ χ 10% = 1.175,92€.

Επειδή στα υποβληθέντα έντυπα Ε2 της κληρονομούμενης, διαπιστώθηκε ότι:

α)το διαμέρισμα και η αποθήκη επί των οδών και στο αποτελούσε δωρεάν παραχώρηση της θανούσης προς την προσφεύγουσα και
β)το διαμέρισμα επί της οδού στην ήταν νοικιασμένο μέχρι το θάνατό της.

Επειδή από την έρευνα στο αρχείο του TAXIS της υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι το διαμέρισμα της οδού στο, αποτελούσε ιδιοκατοίκηση της θανούσης και όσον αφορά το δώμα της οδού στην, δεχόμαστε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι είχε χρήση αποθήκης με έπιπλα και σκεύη της θανούσης.

Επειδή μετά τα ανωτέρω ο προσδιορισμός του φόρου στο 1/30 των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά, υπολογίζεται ως εξής:

Αξία κτισμάτων: 61.538,40€ + 32.931,36€ = 94.469,76€

Αξία οικοσκευής: 94.469,76€ χ 1/30 = 3.148,99€

Συντελεστής φορολόγησης: 3.148,99€ χ 10% = 314,90€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ...../04-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.και την **τροποποίηση** της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2019

ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	314,90€
----------------------------	----------------

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .