



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 3/2/2021

Αριθμός απόφασης 459

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ που εκπροσωπείται από τους ασκούντες την γονική μέριμνα γονείς του και κατοίκου περιοχή Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./.../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/9/2020 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 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./....../2020, οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.810,52€, πλέον 166,07€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 19/11/2009 απεβίωσε στην ο του, ο οποίος κατέλειπε την υπ. αρ./2008 δημόσια διαθήκη με την οποία κατέστησε κληρονόμους του, τον προσφεύγοντα και τον, οι οποίοι υπέβαλαν από κοινού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις υπ. αρ./2010 και/2010 δηλώσεις κληρονομιάς, με τις οποίες δήλωσαν την κληρονομιαία περιουσία που περιήλθε σε αυτούς (σελ έκθεσης ελέγχου από 2 έως και 7).

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 εντολή ελέγχου για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές για τα κληρονομιαία ακίνητα (βλέπε σελ. 36 έκθεση ελέγχου) με συνέπεια η κληρονομιαία περιουσία του προσφεύγοντος να προσδιοριστεί σε 405.647,94€ έναντι της δηλωθείσας 393.621,65€

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ. αρ./....../...../2020 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 προκειμένου ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Υπηρεσία και υπέβαλε τις απόψεις του με το υπ. αρ./2020 Υπόμνημά του, ισχυριζόμενος αφενός ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων έχει παραγραφεί επικαλούμενος το άρθρο 102 του ν 2961/2001 και την ΣΤΕ 1738/2017, αφετέρου ο καταλογισμός επίπλων και σκευών στην κληρονομιαία περιουσία είναι αυθαίρετος.

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν αποδεκτοί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων έχει παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 102 του ν 2961/2001 και την ΣΤΕ 1738/2017.
2. Ο καταλογισμός επίπλων και σκευών στην κληρονομιαία περιουσία είναι αυθαίρετος σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν 2961/2001 διότι στα κληρονομιαία ακίνητα δεν περιλαμβάνεται κατοικία κατά δικαίωμα πλήρους κυριότητας.

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 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 τις διατάξεις με του άρθρου 102 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. β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν.4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης άρχεται με την ημερομηνία θανάτου του προσφεύγοντος δηλαδή το έτος 2009, οι δε κρίνόμενες φορολογικές δηλώσεις υπ. αρ..... και υποβλήθηκαν αντίστοιχα στις 1/7/2010 και 26/11/2010, ο χρόνος παραγραφής των άρχεται στις 31/12/2010, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ 1 περ α) του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος η προσβαλλόμενη πράξη/2020 έχει υποπέσει σε παραγραφή είναι αβάσιμος.

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 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων

Επειδή από την σελ 37 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος έχει καταλογίσει αξία επίπλων και σκευών μόνο στην αξία των κτισμάτων δηλαδή γραφείων και διαμερίσματος. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στα κληρονομιαία ακίνητα δεν περιλαμβάνεται κατοικία κατά δικαίωμα πλήρους κυριότητας προκειμένου να τύχει εφαρμογής το άρθρο 13 του ν 2961/2001 είναι αβάσιμος διότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα της ανωτέρω διάταξης η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά.... Επί πλέον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συγκεκριμένα στοιχεία προς απόδειξη τόσο της μη ύπαρξης οικοσκευής (πχ. μισθωτήρια γραφείων από τα οποία να προκύπτει ότι μισθώθηκαν χωρίς έπιπλα κλπ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ που εκπροσωπείται από τους ασκούντες την γονική μέριμνα γονείς του και κατά της υπ' αριθ...../...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/...../2020

Διαφορά φόρου	4.810,52€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53ΚΦΔ	166,07€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.976,59€

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.