



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 29.10.21

Αριθμός Απόφασης **68**

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β΄/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **18.09.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αριθ. Τ.Κ κατά της υπ' αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 23.09.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/09/20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ** 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' αρθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 11.959,54 €, πλέον 102,40 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Με την υπ' αριθ./2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς, ο προσφεύγων, με βάση το υπ' αρθ'/15 πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου, ως κληρονόμος του θείου του του ο οποίος απεβίωσε την 03.04.15

δήλωσε κληρονομαία περιουσία αξίας ποσού 184.595,40 €, καταβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο ποσού 11.959,54 €

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ' αριθ'/16 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ιδιόγραφης διαθήκης του αποβιώσαντος θείου του.

Συνεπεία της υπ' αριθ'/18 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η οποία έχει τελεσιδικήσει δυνάμει του υπ' αριθ'/2018 πιστοποιητικού του Πρωτοδικείου Τμήμα Πολιτικών Ενδίκων Μέσων, ο προσφεύγων είναι ο μοναδικός κληρονόμος του του και ως εκ τούτου η κληρονομαία περιουσία που περιγράφηκε στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς παύει να είναι επίδικη. Προς τούτο ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ εμπρόθεσμα την υπ' αριθ'/2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς λόγω λήξεως της επιδικίας.

Με την υπ' αριθ'/1987 τροποποιητική πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας της συμ/φου , τροποποιήθηκε η επιφάνεια των ακινήτων που αναφέρονται στην αρχική δήλωση κληρονομιάς και έτσι ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ' αριθ'/20 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς αιτούμενος να του επιστραφεί ο αναλογών φόρος κληρονομιάς ποσού 3.169,74 € που αντιστοιχεί στην μειωμένη επιφάνεια των δηλούμενων ακινήτων. Συνεπεία της ως άνω διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθ'/20 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χωρίς να γίνει δεκτή η διόρθωση της αντικειμενικής αξίας με βάση την υπ' αριθ'/20 τροποποιητική-εκπρόθεσμη υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς λόγω παρόδου της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών για την διόρθωση λάθους κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας ακινήτου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε γνώριζε ότι τα συμβόλαια με τα οποία είχε μεταβιβαστεί η περιουσία στο όνομα του

αναγράφανε τα λάθος τετραγωνικά μέτρα για τα συγκεκριμένα ακίνητα, με βάση και τα οποία βεβαιώθηκε ο φόρος κληρονομιάς.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 2 του νόμου 2961/2001** Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία ορίζεται «Κτήση αιτία θανάτου 1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο ...»

Επειδή σύμφωνα με το **5 του νόμου 2961/2001** ορίζεται «Υποκείμενο φόρου. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 6 του νόμου 2961/2001** ορίζεται «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης.1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 10B παρ. 5 του νόμου 2961/2001** ορίζεται «Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων το έτος 2015 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δήλωση φόρου κληρονομιάς με αρ. δήλωσης/2015,

αρ. φακέλου Θ/2015, ως κληρονόμος του θείου του
....., ο οποίος απεβίωσε στην την 03-04-2015 και ο
οποίος με διαθήκη τον εγκατέστησε κληρονόμο του (κατηγορία Β) σε δύο
ακίνητα και δη στο ακίνητο με αριθμό ταυτότητας ακινήτου
με επιφάνεια σαράντα οκτώ μέτρα και εβδομήντα εκατοστά (48,70) και στο
ακίνητο με αριθμό ταυτότητας ακινήτου με επιφάνεια εκατόν
σαράντα μέτρα και πενήντα εκατοστά (140,50) επί της διασταυρώσεως των
οδών αρ. και αρ.

Επειδή τα εν λόγω ακίνητα το έτος 2016 κατέστησαν επίδικα και όταν
περιήλθαν οριστικώς στην ιδιοκτησία του, σε συνέχεια τελεσίδικης δικαστικής
απόφασης το έτος 2019, σε νεότερη καταμέτρηση που διενεργήθηκε από
ηλεκτρολόγο μηχανικό προκειμένου για την έκδοση ενεργειακού
πιστοποιητικού, προέκυψε μείωση των τετραγωνικών μέτρων επιφανείας
τους.

Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να έχει καταβληθεί, αχρεωστήτως σύμφωνα με τον
προσφεύγοντα, φόρος κληρονομίας για τα εν λόγω επιπλέον τετραγωνικά, ο
οποίος ανέρχεται στο ποσό των 3.169,74 ευρώ κατά δήλωσή του και τον
οποίο φόρο αιτήθηκε να του επιστραφεί σύμφωνα με την με αρ./2020
τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομίας που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ
Ψυχικού.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω νόμων και διατάξεων, ορθά η με αρ. δήλωσης
...../2020 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομίας του προσφεύγοντος
απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ Ψυχικού ως προς τη διόρθωση της αντικειμενικής
αξίας της κληρονομιάς περιουσίας, συνεπεία της μείωσης των τετραγωνικών
μέτρων επιφανείας των επίδικων κληρονομιών ακινήτων, καθόσον αυτή
κατατέθηκε το έτος 2020, κατόπιν της παρέλευσης των, κατά το νόμο,
οριζόμενων είκοσι (20) ημερών από την αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας
του έτους 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 18/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ: κατοίκου, οδός Τ.Κ και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.