



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα 24/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1946

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Πρωτ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς (αρ. φακέλου/2016, αρ. δήλωσης/2016) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή 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 με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **με ΑΦΜ** συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **164,90€**.

Βάσει της υπ' αριθμό της/17-06-2021 **εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λιβαδειάς**, προσδιορίστηκε εκ νέου η αξία των, μεταβιβαζόμενων λόγω θανάτου της **αποβιώσασας στις 16/02/2016** κάτοικος εν ζωή, η οποία εγκατέστησε εκ διαθήκης κληρονόμο μεταξύ άλλων και τον προσφεύγοντα **με ΑΦΜ**

Η κληρονομούμενη κληροδότησε στον ανωτέρω προσφεύγοντα τα κάτωθι ακίνητα σύμφωνα με την υπ αριθμό/05-04-2012 **δημόσια διαθήκη** συνταχθείσα ενώπιον της Συμβολαιογράφου (υπ' αριθ./31-03-2016 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Αμφισσας/Τμήμα Διαθηκών) :

- 1) Οικόπεδο εκτάσεως 166,70 τ.μ. εντός του οποίου ευρίσκεται ισόγεια οικεία 112,37 τα.μ. εντός του ρυμοτομικού σχεδίου Αντίκυρας στην διασταύρωση των οδών
- 2) Τμήμα αγροτεμαχίου με 22 ελαιόδεντρα το οποίο επίκειται στη θέση «.....» Αντίκυρας εκτάσεως 1.298,30 τ.μ. (Υπό αμφισβήτηση - Διεκδικείται).
- 3) Αγροτεμάχιο με 20 ελαιόδεντρα το οποίο ευρίσκεται στη θέση «.....» εκτάσεως 1 στρεμ

Ενώ σύμφωνα με την υπ αριθμό/01-02-2016 **δημόσια διαθήκη** ενώπιον της Συμβολαιογράφου (υπ' αριθ./1-3-2016 πρακτικό δημοσίευσης / Ειρηνοδικείο Λιβαδειάς) κατέσται κληρονόμος της θανούσης σε δύο (2) περιουσιακά στοιχεία α) ενός σπιτιού στην οδό και β) των ελαιόδεντρων στο «.....» τα κάτωθι ακίνητα:

- 1) Οικόπεδο εκτάσεως 166,70 τ.μ. εντός του οποίου ευρίσκεται ισόγεια οικεία 112,37 τ.μ. εντός του ρυμοτομικού σχεδίου Αντίκυρας στην διασταύρωση των οδών
- 2) Αγροτεμάχιο με 20 ελαιόδεντρα το οποίο ευρίσκεται στη θέση «.....» εκτάσεως 1 στρεμ

Ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς την υπ' αριθμό/2016 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με υπ αριθμό/05-04-2012 δημόσια διαθήκη, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων και το ακίνητο αγροτεμάχιο με 22 ελαιόδεντρα το οποίο επίκειται στη θέση «.....» Αντίκυρας εκτάσεως 1.298,30 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 2.908,00€ **με τον όρο (Υπό αμφισβήτηση – Διεκδικείται).**

Βάσει της ως άνω δήλωσης προέκυψε συνολική αξία 48.977,00€ και φόρος ποσού 8.595,00€ σύμφωνα με την κλίμακα Γ' (εξωτικός) του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

Ο προσφεύγων ζητά την επιστροφή του φόρου κληρονομιάς για το ακίνητο (τμήμα αγροτεμαχίου με 22 ελαιόδεντρα το οποίο επίκειται στη θέση «.....» Αντίκυρας εκτάσεως 1.298,30 τ.μ. στο οποίο είχε αναγραφεί ο όρος (Υπό αμφισβήτηση - Διεκδικείται) διότι το εν λόγω αγροτεμάχιο ουδέποτε το διεκδίκησε και ουδέποτε κατέστη επίδικο από μέρους του καθώς δεν προσέφυγε κατά της υπ' αριθ./01-02-2016 δημόσιας διαθήκης.

Επιπλέον ισχυρίζεται ότι δεν διευκρινίζεται από πού προέκυψε η εν λόγω διαφορά και ποιοι είναι οι διαφορετικοί υπολογισμοί που διενεργήθηκαν σε σχέση με τον αρχικό προσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρου υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α) κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2961/2001 μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο :Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομίας ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, **κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο** και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 ιδίου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 1.... 2.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 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, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010, :«Κατάταξη φορολογουμένων - φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Γ'

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
6.000	—	—	6.000	—
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, στο (οικόπεδο - Έντυπο 3) του ακινήτου επί της οδού εντός του ρυμοτομικού σχεδίου Αντίκυρας εκτάσεως 166,70τ.μ. ο έλεγχος αποδέχεται ως ορθές τις τιμές και τους συντελεστές στο φύλλο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας του ως άνω ακινήτου αλλά διαπιστώνει ότι έγινε υπολογιστικό λάθος στον προσδιορισμό της τελικής του αξίας δηλαδή (112X1,08X166,70X0,1574=3,173,82€) με αποτέλεσμα να προκύπτει διαφορά στον υπολογισμό του φόρου ποσού 164,90 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ./03-11-2021 έγγραφο του Πρωτοδικείου Λιβαδειάς/Πολιτικό Τμήμα επιβεβαιώνεται ότι από το 2016 έως και σήμερα δεν έχει ασκηθεί αγωγή από τον κατά των και που να αφορά το συγκεκριμένο ακίνητο.

Επειδή, βάσει της υπ' αριθ./17-12-2016 πράξη αποδοχής κληρονομιάς που συνέταξε η Συμβολαιογράφος, το συγκεκριμένο ακίνητο δεν έχει γίνει αποδεχτό τη δεδομένη χρονική στιγμή.

Επειδή, δεν έχει υποβληθεί ανακλητική δήλωση (άρθ. 72 του ν.2961/2001) ή τροποποιητική δήλωση (άρθ. 19 του ν.4174/2013) ακόμα και μετά από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου (αριθ. πρωτ./22-06-2021).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προέβει σε δικαστικές διαδικασίες (αγωγή) με συνέπεια το ακίνητο να μην τυγχάνει την έννοια του επίδικου.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι, δεν μπορεί ο έλεγχος να προβεί σε επιστροφή φόρου κληρονομιάς βάσει των στοιχείων της υπ αριθμό/2016 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με την οποία δήλωσε το επίδικο ακίνητο αγροτεμάχιο με 22 ελαιόδεντρα το οποίο επίκειται στη θέση «.....» Αντίκυρας εκτάσεως 1.298,30 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 2.908,00€ **με τον όρο (Υπό αμφισβήτηση – Διεκδικείται)** καθόσον το συγκεκριμένο ακίνητο παραμένει ως έχει στην

δήλωση κληρονομιάς χωρίς να έχουν προηγηθεί οι προβλεπόμενες από τον νόμο διαδικασίες **δηλαδή η υποβολή ανακλητικής ή τροποποιητικής δήλωσης.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, και την επικύρωση της υπ' αριθ./15-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Συνολική αξία ελέγχου : 49.799,50€.

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ

Φορολογικό έτος 2016 κλίμακα Γ' Ν.3842/2010

υπολογισμός φόρου	
$49.799,50 - 6000 = 43.799,50 \times 20\% =$	8.759,90€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	8.595,00€
Οφειλόμενη διαφορά	164,90€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Υπάλληλος του Τμήματος

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.

