



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27 /01/2020

Αριθμός απόφασης: 214

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 27.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, ΤΚ, κατά της υπ.αρ...../2019 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την έκθεση έλεγχου φόρου Κληρονομιάς.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

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

Επί της από 27.9.2019 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. αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, καταλογίστηκε, κύριος φόρος ποσού 520,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 και τόκος άρθρου 73 (από 01/01/2015) ν.4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν.4509/2017) ποσού 468,78 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 988,78 ευρώ**

Ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του του ο οποίος απεβίωσε στις 03.05.2008, υπέβαλε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, μαζί με τους λοιπούς κληρονόμους, ήτοι: α) του ΑΦΜ – σύζυγος, β) του ΑΦΜ (κόρη), γ) του ΑΦΜ (γιος - ανήλικος), δ) του ΑΦΜ (κόρη - ανήλικη), την από 03.02.2019 εμπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, (αρ. δήλωσης/2009, αρ. φακέλου Θ-...../2008), για ακίνητα στον οικισμό, βάσει της οποίας δεν πρόέκυψε φόρος κληρονομιάς.

Για την ως άνω δήλωση διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ' αριθ...../2019 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της κληρονομιάς περιουσίας (ακίνητα) με βάσει συγκριτικά στοιχεία, και καταλόγισε ως διαφορά φόρου το ανωτέρω ποσόν.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση τις προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος εκτίμησε εσφαλμένα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομιαίων ακινήτων και δεν αιτιολόγησε επαρκώς τα πορίσματα του.
- Δεν ελήφθη υπόψη, παρόλο που το ανέφερε ως παθητικό στην δήλωση φόρου κληρονομιάς, το ποσόν φόρου κληρονομιάς που βάρυνε τον πατέρα του ως κληρονόμο του πατρός του-....., διότι δεν είχε προσδιοριστεί από την φορολογική διοίκηση ενώ είχαν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και κατά συνέπεια δεν θα επιβαρύνονταν με φόρο κληρονομιάς.

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 του Ν 2961/2001, στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς{...}.

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 10 του Ν. 2961/2001, για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους.

Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ αναλογία εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά εκπίπτουνται:

Α) τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως,[.....] **Γ)** Τα χρέη του κληρονομούμενου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Επειδή, το άρθρο 33 του Ν. 2961/2001 Μείωση φόρου διαδοχικών μεταβιβάσεων καταργήθηκε με το άρθρο 1 παρ.9 Ν.3634/2008, ΦΕΚ Α 9/29.1.2008 και σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 2 του αυτού νόμου, οι διατάξεις των παραγράφων 1,2,4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 και 15 του προηγούμενου άρθρου ισχύουν στις υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη 13η Δεκεμβρίου 2007, ημερομηνία νομοσχεδίου στη Βουλή των Ελλήνων.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του – του, ο οποίος απεβίωσε στις 03.05.2008, υπέβαλε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, μαζί με τους λοιπούς κληρονόμους, την από 03.02.2009 εμπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, (αρ. δήλωσης/2009, αρ. φακέλου Θ-...../2008) στην οποία δήλωσε, στο ενεργητικό δέκα (10) ακίνητα που βρίσκονται στο Δ.Δ. του Δήμου και ένα(1) μεταχειρισμένο δίκυκλο, ενώ στο παθητικό, ως χρέη και βάρη, δήλωσε, έξοδα κηδείας και φόρο κληρονομιάς που βάρυνε τον αποβιώσαντα πατέρα του από τον προαποβιώσαντα στις 24-02-2007 πατέρα του του

Επειδή, ο έλεγχος, για κάθε ένα στοιχείο του ενεργητικού, προσδιόρισε την αξία με συγκριτικά στοιχεία, από μεταβιβάσεις άλλων ακινήτων έτους 2005 και 2007 στο ίδιο οικισμό όπως αυτά ειδικότερα αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου κληρονομιάς και έλαβε υπόψη του, τους παράγοντες που αυξομειώνουν την αξία τους, ήτοι, τον χρόνο μεταβίβασης, την αρτιότητα ή μη, το εάν είναι οικοδομήσιμο ή μη, τη συνιδιοκτησία κλπ. Από την αξία αυτή ο έλεγχος αφαίρεσε τα έξοδα κηδείας, ενώ δεν έλαβε υπόψη το ποσόν φόρου κληρονομιάς που πρόέκυψε για αποβιώσαντα ως κληρονόμος του προαποβιώσαντα πατέρα του στις 24-02-2007.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται συγκεκριμένα και δεν προσκομίζει οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (χρόνος θανάτου 03.05.2008), έχουν γίνει μεταβιβάσεις άλλων ακινήτων στον ίδιο οικισμό, με αξία αρκετά διαφορετική(μικρότερη) από την αξία που τελικά προσδιόρισε ο έλεγχος για τα ακίνητα που κληρονόμησε ο προσφεύγων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης και μη ορθής εκτίμησης της αξίας των κληρονομαίων ακινήτων δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, από την έκθεση έλεγχου φόρου κληρονομιάς προκύπτει ότι δεν ελήφθη υπόψη και δεν εκτέστηκε ο φόρος κληρονομιάς, που βάρυνε τον κληρονομούμενο και πατέρα του προσφεύγοντα

από τον προαποβιώσαντα στις 24-02-2007 πατέρα του, –
..... ΤΟΥ

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Πύργου διενέργησε έλεγχο για την υπ. αρ./2009 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου θ-...../2007) Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, που υπέβαλαν ως νομω υπόχρεοι οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος- του (θαν.3.5.2008), εν προκειμένω και ο προσφεύγων, για την κληρονομιά του προαποβιώσαντα πατέρα του – του στις 24-02-2007 και βεβαιώθηκε, στη Δ.Ο.Υ. Πύργου συνολικό ποσόν φόρου και πρόσθετου φόρου 25.475,58 ευρώ (ΑΧΚ/2019, ΑΤΒ/2019) σύμφωνα με το σύστημα TAXIS. Από το παραπάνω ποσόν αναλογεί στον προσφεύγοντα ποσόν 4.776,66 ευρώ, ως κληρονόμος του κατά 3/16 εξ αδιαίρετου.

Επειδή, τα χρέη, του κληρονομούμενου, προς το δημόσιο από φόρους έστω και αν ο τίτλος στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου εκπίπτουν από την από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το ποσόν των 4.776,66 ευρώ και δεν το εξέπεσε από την κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντα, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός για την έκπτωση χρέους ποσού 4.776,66 ευρώ.

Συνεπώς με βάσει την παρούσα απόφαση η φορολογητέα αξία και ο αναλογούν φόρος έχει ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης
Περιγραφή αντικειμένων φορολογίας	62.295,00	121.650,00	121.650,00
Χρέη και Βάρη	0,00	- 281,25	- 281,25
α) Έξοδα Κηδείας			
β) Φόρος Κληρονομιάς	0,00	0,00	- 4.776,66
Έπιπλα και Σκεύη	0,00	+ 2.479,56	+ 2.479,56
Συνολική Φορολογητέα Αξία	62.295,00	123.848,31	119.071,65
Αναλογούν φόρος ν.3634/2008	0,00	520,00	463,88

Πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 ν.4509/2017)	-----	468,78	446,25
Σύνολο	0,00	988,78	910,13

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ.αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Φόρος Κληρονομιάς Έτος 2008 Συν. ποσόν 910,13 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.