



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 17.02.2020

Αριθμός Απόφασης: 357

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του, Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του,, Α.Φ.Μ. και του

Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα αυτών από κοινού με τη σύζυγό του, β) της , Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της, γ) του , Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του, , Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα από κοινού με τη σύζυγό του και δ) της , Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της κατά των με αριθμό09.2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό09.2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του , Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του, , Α.Φ.Μ. και του , Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα αυτών από κοινού με τη σύζυγό του, β) της , Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της, γ) του , Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του, , Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα από κοινού με τη σύζυγό του και δ) της , Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της κληρονόμων του κατά την 21.12.2018 αποβιώσαντος του η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 558,53€.

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 365,75€.

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της του, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 365,75€.

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 626,39€.

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 1.032,48€.

Με τη με αριθμό09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2019, αρ. φακ. Θ-.....2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της, Α.Φ.Μ. κύριος φόρος ποσού 1.032,48€.

Οι ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκαν βάσει της με αριθμό09.2019 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες και με την οποία δηλώθηκαν τα κληρονομηθέντα από τον αποβιώσαντα την 21.12.2018 του περιουσιακά στοιχεία.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να επανεξεταστούν οι με αριθμό09.2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τα ακόλουθα:

Μη ορθή εκτίμηση της αξίας των κληρονομηθέντων οικοπέδων στην περιοχή επέκτασης του ρυμοτομικού σχεδίου Δήμου Θέρμης, καθώς αυτή δε ξεπερνάει το ποσό των 120,00€ ανά τ.μ., ενώ εκτιμήθηκε με αξία άνω των 300,00€ ανά τ.μ.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της περ. Α του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων 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, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές

κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά των με αριθμό09.2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς οι οποίες βασίστηκαν αποκλειστικά στην υπ' αρ.09.2019 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2018) που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, χωρίς να συνεκτιμηθούν άλλα στοιχεία πέρα των όσων περιέχονταν σε αυτήν. Πιο συγκεκριμένα για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομικής μερίδας των προσφευγόντων λήφθηκε υπόψη η δηλωθείσα από τους προσφεύγοντες (αγοραία) αξία των υπό κρίση ακινήτων.

Συγκεκριμένα από τους προσφεύγοντες δηλώθηκε ποσοστό 33,74% εξ αδιαιρέτου των παρακάτω οικοπέδων στο της Δημοτικής κοινότητας Θέρμης, της ομώνυμης Δημοτικής Ενότητας και του ομώνυμου Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης ήτοι α) οικοπέδου έκτασης 3.178,00 τ.μ. με (αγοραία) αξία 375.290,02€ β) οικοπέδου συνολικής έκτασης 5.250,00 τ.μ., με (αγοραία) αξία 619.972,50€ γ) οικοπέδου συνολικής έκτασης 1.157,00 τ.μ. με (αγοραία) αξία 136.630,13€, ήτοι με αξία 350,00€/τ.μ.

Ως εκ τούτου η διοίκηση ορθώς προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο κληρονομιάς δια των προσβαλλόμενων με αριθμό09.2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των στοιχείων που παρασχέθηκαν από τους προσφεύγοντες στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (δηλωθείσα αξία) και συνακόλουθα ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής α) του, Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του,, Α.Φ.Μ. και του, Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα αυτών από κοινού με τη σύζυγό του, β) της, Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της, γ) του, Α.Φ.Μ. για τον ίδιο και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων του,, Α.Φ.Μ. και, Α.Φ.Μ. ως ασκούντος τη γονική μέριμνα από κοινού με τη σύζυγό του και δ) της

....., Α.Φ.Μ. για λογαριασμό των ανωτέρω αναφερόμενων ανήλικων τέκνων της ως ασκούσας τη γονική μέριμνα από κοινού με το σύζυγό της.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	558,53€
-------------------------------------	----------------

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	365,75€
-------------------------------------	----------------

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	365,75€
-------------------------------------	----------------

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	626,39€
-------------------------------------	----------------

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	1.032,48€
-------------------------------------	------------------

Υπ' αριθμόν09.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.....2018).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	1.032,48€
-------------------------------------	------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.