



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13-3-2014

Αριθμός απόφασης:

496

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., ΑΦΜ....., κατοίκουκατά της υπ'αριθ.πράξης προσδιορισμού κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 15-10-2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθ.πράξη προσδιορισμού κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 15-10-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-9-2013 έκθεση εκτίμησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και του αρ. πρωτ.δελτίου πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 4/3/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της....., 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την **τροποποίηση της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου** κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 15-10-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος κληρονομιάς ποσού 9.726,14 €, πλέον 11.671,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%). Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την από 10-9-2013 έκθεση εκτίμησης των ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και του αρ. πρωτ.δελτίου πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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 η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς δηλώνει « ένα αυτοτελές διηρημένο τμήμα του υπ. αρ. **οικόπεδου** εκτάσεωςτ.μ στο δήμο.....» χωρίς περισσότερα περιγραφικά στοιχεία.

Επειδή το ανωτέρω **οικόπεδο** περιήλθε στην κυριότητα του κληρονομούμενου με το υπ αρ..... συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφουστο οποίο σύμφωνα με την με αριθμόαπόφαση του Νομάρχη,την βεβαίωση του Ν 651/1997 με το επισυναπτόμενο σχεδιάγραμμα του πολιτικού μηχανικούτο ακίνητο **πρώην αγρός και σήμερα** οικόπεδο βρίσκεται στην περιοχή της επέκτασης του συνοικισμού.... του δήμου.....

Επειδή με την από 26/4/2002 πράξη αποδοχής κληρονομιάς και την πράξη μεταγραφής υπ. αριθμόν της προσφεύγουσας το κρινόμενο ακίνητο περιγράφεται ως οικόπεδο .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω οικόπεδο λανθασμένα ελήφθη άρτιο και οικοδομήσιμο καθώς στερείται προσώπου σε κοινόχρηστο χώρο ή οδό και επί τούτου επικαλείται την από 27-11-2013 τεχνική έκθεση του **μηχανικού** του....., ο οποίος αναφέρει ότι το ακίνητο κατά το χρονικό διάστημα 1993-2002 ήταν άρτιο και μη οικοδομήσιμο και τόσο στο συμβόλαιο γονικής παροχής με αρ.όσο και στη με αρ.δήλωση αποδοχής κληρονομιάς λανθασμένα περιγράφεται ως οικόπεδο σύμφωνα με την βεβαίωση του Ν 651/1997 με το επισυναπτόμενο σχεδιάγραμμα του πολιτικού μηχανικού.....

, **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων **είτε κατά την περιγραφή** είτε κατά την απαρίθμηση κλπ διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

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 μπορεί να γίνει πριν την από την επίδοση** στον

υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το **βραδύτερο ένα έτος πριν** την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. **Μετά την επίδοση της πράξης** του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση ανάκλησης ως προς την περιγραφή του εν λόγω ακινήτου κατά τα αναφερόμενα στις ανωτέρω διατάξεις .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ 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 παροχήςη κάθε 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 στοιχείο εκτάσεωςτ.μ που δήλωσε η προσφεύγουσα με την από 28/3/2002 δήλωση κληρονομιάς ,ελήφθη συγκριτικό στοιχείο από τον Φ.Μ.Α..... της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίαςοικοπέδου που μεταβιβάστηκε με αριθμό «....» επιφάνειας τ.μ αντί ΔΡΧ 4.500 το τ.μ και ο έλεγχος προσδιόρισε το κρινόμενο σε 5.000 τ.μ Δρχ γιατί πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας(**χρόνος φορολογίας 15-10-2001**), οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι το συγκριτικό στοιχείο βρίσκεται σε κεντρικό πυκνοκατοικημένο τμήμα του οικισμού με πρόσωπο στο δημοτικό δρόμο σε αντίθεση με το κρινόμενο το οποίο βρίσκεται εκτός δομημένου τμήματος του οικισμού χωρίς απευθείας οδική πρόσβαση καθώς στερείται προσώπου σε κοινόχρηστο χώρο ή οδό και ως εκ τούτου θεωρείται άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο δεν αξιολογούνται διότι για την εκτίμηση του ανωτέρω ακινήτου εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στο άρθρο 10 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ν 2961/2001

Επειδή για την εκτίμηση του οικοπέδου του δήμου ΔΔστη θέση «....» «....» ή «....» εκτάσεωςτ.μ που δήλωσε η προσφεύγουσα με την από 28/3/2002 δήλωση κληρονομιάς ελήφθη συγκριτικό στοιχείο από τον Φ.Μ.Ατης αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίαςοικοπέδου που μεταβιβάστηκε στη θέση «....» επιφάνειας ... τ.μ αντί ΔΡΧ 4.500 το τ.μ και ο έλεγχος προσδιόρισε το κρινόμενο σε 5.000 τ.μ Δρχ γιατί πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας(**χρόνος φορολογίας 15-10-2001**), οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι το συγκριτικό στοιχείο βρίσκεται εντός της πυκνοκατοικημένης δόμησης σε αντίθεση με το κρινόμενο που βρίσκεται στα όρια του οικισμού σε αραιοκατοικημένη δόμηση και δίπλα λειτουργούσε μεγάλη κτηνοτροφική μονάδα με 40 ζώα κλπ, δεν αξιολογείται διότι για την εκτίμηση του ανωτέρω ακινήτου εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του Ν 2961/2001

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να

υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αναιτιολογήτως της επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος 120% είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 102 του Ν 2961/2001 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου εκπίπτει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση κληρονομιάς και διότι με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 και 2 του Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δημοσίου που έληγε την 31-12-2012 παρατάθηκε μέχρι τις 31-12-2013. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αξίωση του δημοσίου έχει παραγραφή λόγω παρέλευσης δεκαετίας είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ' αριθπράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 15-10-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Α. Επί φύλων ελέγχου

Διαφορά φόρου	9.726,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	11.671,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.397,50

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).