



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/03/2014

Αριθμός απόφασης:

548

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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 από 04/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή των του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός και του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της από 18/10/2013 ενεργηθείσας βεβαίωσης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ι' Θεσσαλονίκης, συνέπεια της με αριθμό/14-10-2013 (αρ. Φακ. Θ/13) δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, με ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία θανάτου (18/6/2013) της κληρονομούμενης του σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος κληρονομιάς ποσού 43.649,87 € για τον πρώτο εξ αυτών, 75.116,70 € για τον δεύτερο και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 18/10/2013 ενεργηθείσα βεβαίωση φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ι΄ Θεσσαλονίκης, συνέπεια της με αριθμό/14-10-2013 (αρ. Φακ. Θ/13) δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες του και του, με ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία θανάτου (18/6/2013) της κληρονομούμενης του, σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος κληρονομιάς ποσού 43.649,87 € για τον πρώτο εξ αυτών και 75.116,70 € για τον δεύτερο, της οποίας ζητείται η επανεξέταση – τροποποίηση – ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 13/03/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής των του και του, 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:

Οι προσφεύγοντες, του και του, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν να επανεξεταστεί – τροποποιηθεί – ακυρωθεί η υπό της Δ.Ο.Υ. Ι΄ Θεσσαλονίκης η από 18/10/2013 ενεργηθείσα βεβαίωση φόρου κληρονομιάς, ποσού 43.649,87 € για τον πρώτο εξ αυτών και 75.116,70 € για τον δεύτερο, συνέπεια της υπ' αριθμ./14-10-2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν στην προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ..

Ο προαναφερόμενος φόρος προέκυψε με βάση τις αξίες των ακινήτων που δηλώθηκαν με την υποβληθείσα από τους προσφεύγοντες με αριθμό/14-10-2013 (αρ. Φακ. Θ/13) δήλωση φόρου κληρονομιάς, οι οποίες καθορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1249/1982, άρθρο 41, από τους ισχύοντες πίνακες καθορισμού τιμών με το αντικειμενικό σύστημα και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα εκ του νόμου προβλεπόμενα δικαιολογητικά για τους αυξητικούς ή μειωτικούς συντελεστές.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι : «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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών) όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθρ.20 Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005 και ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2006, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (Φορολογία Κεφαλαίου – Αντικειμενική Αξία – Υπεραξία κ.λ.π.), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 1473/1984 (Α 127) ορίζεται ότι: « Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.»

Επειδή, η παραβίαση διατάξεων του Συντάγματος δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα και τη δικαιοδοτική κρίση της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./4-12-2013 εδικοφανούς προσφυγής των του – ΑΦΜ και του – ΑΦΜ και την επικύρωση της από 18/10/2013 ενεργηθείσας βεβαίωσης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ι΄ Θεσσαλονίκης, συνέπεια της με αριθμό/14-10-2013 (αρ. Φακ. Θ/13) δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος κληρονομιάς ποσού 43.649,87 € για τον του και 75.116,70 € για τον του

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

Ποσό φόρου κληρονομιάς δήλωσης/13, ως ακολούθως:

α) του – ΑΦΜ, ποσό φόρου 43.649,87 €

α) του – ΑΦΜ, ποσό φόρου 75.116,70 €

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με ΑΧΚ,/18-10-2013 της Δ.Ο.Υ. Ι΄ Θεσσαλονίκης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).