



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/3/2014

Αριθμός απόφασης: 573

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/.....(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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας το έτοςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Η υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας το έτος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας το έτος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς (κύριος) ποσού 116.565,74 €, πλέον 139.878,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε φόρος κληρονομιάς, διότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιωσάσης μητέρας του,, η οποία απεβίωσε τηνΑναλυτικότερα:

Ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιωσάσης μητέρας του,, η οποία απεβίωσε τηνσύμφωνα με την υπ' αριθμ.δημόσια διαθήκη του Συμβολαιογράφουπου δημοσιεύτηκε με την υπ. αριθμ.απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την οποία εγκαθιστούσε κληρονόμους της τα τρία παιδιά της και τον εγγονό της, κληρονόμησε κάθε περιουσιακό στοιχείο, κινητό, ακίνητο ή μετρητά, που θα βρεθούν κατά το χρόνο θανάτου της.

Η ως άνω διαθήκη υπεβλήθει στη Δ.Ο.Υ. δια της υποβολής της υπ' αριθμ.δήλωση φόρου κληρονομιάς εκ μέρους των κληρονόμων εκ διαθήκης αδελφών του προσφεύγοντος,με την οποία δήλωσαν διάφορα περιουσιακά στοιχεία κληρονομιάς ως επίδικα τα οποία περιγράφονται στην υπ' αριθμ.περί κλήρου αγωγή, που κατατέθηκε νομότυπα στο Πρωτοδικείο με την οποία διεκδικούσαν την νόμιμη μοίρα τους προσβάλλοντας την υπ' αριθμ.δημόσια διαθήκη της μητέρας τους.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στην απόέκθεση ελέγχου των ελεγκτώντης Δ.Ο.Υ., καθώς και τα υπηρεσιακώς αναζητηθέντα συμβόλαια α) το υπ' αριθμ.του Συμβολαιογράφου β) το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφου, γ) το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφου, δ) το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφουκαι ε) το υπ' αριθμ. Πρωτ.έγγραφο του Δήμου, αναφέρονται τα εξής:

«Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 §3 του Ν.Δ. 117/1973 το τίμημα από την εκποίηση ακινήτου εντός πενταετίας από τον θάνατο του κληρονομούμενου δηλώνεται από τον κληρονόμο ως ενεργητικό της κληρονομιάς.

Από τα συμβόλαια εκποίησης των ακινήτων τα οποία ελήφθησαν υπόψιν για το προσδιορισμό του ενεργητικού της κληρονομιάς προκύπτουν τα κάτωθι:

- 1) Ενεργητικό της κληρονομιάς είναι το τίμημα από πώληση ακινήτου με το υπ' αριθμ.του Συμβολαιογράφου ποσού $4.063.500 \text{ δρχ} \times \frac{3}{6} = 2.013.750 \text{ δρχ}$,
- 2) Ενεργητικό της κληρονομιάς είναι το τίμημα από πώληση ακινήτου με το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφου ποσό $270.488.730 \text{ δρχ} \times \frac{3}{6} = 135.244.365 \text{ δρχ}$,
- 3) Ενεργητικό της κληρονομιάς είναι το τίμημα από πώληση ακινήτου με το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφου ποσό $12.000.000 \text{ δρχ} \times \frac{3}{6} = 6.000.000 \text{ δρχ}$,
- 4) Ενεργητικό της κληρονομιάς είναι το τίμημα από πώληση ακινήτου με το υπ' αριθμ.της Συμβολαιογράφουποσό $54.545.020 \text{ δρχ} \times \frac{5}{32} = 8.522.659 \text{ δρχ}$. καθώς επίσης και
- 5) Ενεργητικό της κληρονομιάς είναι η χρηματική απαίτηση από την απαλλοτρίωση ακινήτου από τον Δήμο, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρωτ.έγγραφο του Δήμου, ποσό 26.840.400 δρχ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρ.3 του Ν.Δ. 118/1973 που ίσχυαν κατά το χρόνο φορολογίας «Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτους, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στη προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομία. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο».

Επειδή ο έλεγχος αναζήτησε μέσω των συμβολαιογράφων, όλα τα συμβόλαια πώλησης καθώς και από το Δήμο αναζήτησε το ποσό της αποζημίωσης, όπως αυτά αναφέρονται στην απόέκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ., διαπίστωσε το τίμημα που προήλθε από αυτά, προκειμένου να εφαρμόσει τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν.Δ.118/1973, περί του τεκμηρίου στοιχείων κληρονομίας.

Επομένως ο έλεγχος στηρίχθηκε σε δημόσια έγγραφα και ουδόλως όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων στην απλή και μόνο επίκληση της περί κλήρου αγωγής των αδελφών του προσφεύγοντος για την εφαρμογή του τεκμηρίου στοιχείων κληρονομίας.

Επειδή από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται αφαίρεση δαπανών από το σωζόμενο τίμημα της πώλησης των ακινήτων.

Επειδή το τίμημα από την αναγκαστική απαλλοτρίωση που καταβλήθηκε στη θανούσα τον Ιούλιο του(ποσό 26.840.000 δρχ.), σύμφωνα με τοέγγραφο του Δήμου, νομότυπα συμπεριελήφθη στην κληρονομία, καθόσον σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ 3418/1988 στην κληρονομία συμπεριλαμβάνονται χρηματικά ποσά που δεν εμπίπτουν σε καμία από τις περιπτώσεις της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν.Δ.118/1973, εισπράχθηκαν όμως αποδεδειγμένα από τον κληρονομούμενο μέσα σε μικρό χρονικό διάστημα πριν από το θάνατό του έστω και πέραν των οριζόμενων χρονικών ορίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 του Ν. 2523/1997 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή του φόρου α)...., β)...., γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τριάμισι τοις εκατό (3,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου στην αξία των επίπλων και σκευών κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει τον ισχυρισμό του ότι δεν περιήλθε στον ίδιο κανένα ποσό από την πώληση των ακινήτων και την αποζημίωση από τον Δήμο, συνολικού ποσού 178.621.174 δρχ., ένεκα κληρονομικής διαδοχής.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού

φόρου κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας το έτος, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	39.715.126 δρχ ή 116.552,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	47.658.151 δρχ ή 139.862,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.373.277 δρχ ή 256.414,62 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).