



**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

24/03/2014

Αριθμός απόφασης:

607

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 16/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή της ΣΥΖ., ΑΦΜ, κατοίκου U.S.A, οδός κατά της υπ' αρ./2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με έτος φορολογίας 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με έτος φορολογίας 2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24/03/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/18-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της ΣΥΖ., 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με έτος φορολογίας 2002, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος κληρονομιάς ποσού 13.669,49 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 16.403,39 €, καθώς και την διαγραφή του εν λόγω φόρου και των προσαυξήσεων.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στις δηλωθείσες αξίες των ακινήτων που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό καταχώρησης/2003 δήλωση φόρου κληρονομιάς και με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (5/3/2002) της κληρονομούμενης μητέρας της του

Τα κληρονομούμενα στοιχεία που δηλώθηκαν με την προαναφερόμενη δήλωση φόρου κληρονομιάς, καθώς επίσης και οι προσδιορισθείσες αξίες αυτών κατ' έλεγχο έχουν ως ακολούθως:

α) Αγρός 4.917,40 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Λευκάδας, του οποίου τμήμα εκτάσεως 1.509,57 τ.μ. βρίσκεται εντός οικισμού, με δηλωθείσα αξία 1.411,11 ευρώ και τμήμα εκτάσεως 3.407,83 τ.μ. βρίσκεται εκτός των ορίων του οικισμού, με δηλωθείσα αξία 1.778,89 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας βάσει δήλωσης 3.190,00 ευρώ.

Για το τμήμα του προαναφερόμενου ακινήτου εκτάσεως 1.509,57 τ.μ. που βρίσκεται εντός οικισμού, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του στο ποσό των 90.574,20 ευρώ με βάση συγκριτικά στοιχεία και για το υπόλοιπο τμήμα εκτάσεως 3.407,83 τ.μ. που βρίσκεται εκτός των ορίων του οικισμού, η αξία του προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σύμφωνα με τη δηλωθείσα, ήτοι 1.778,89 ευρώ, όπως προέκυψε από το έντυπο αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών.

β) Οικία αποτελούμενη από ισόγειο και πρώτο όροφο 65 τ.μ. ο κάθε όροφος, στη θέση της κοινότητας Λευκάδας, με δηλωθείσα αξία 20.592.00 ευρώ, ευρισκόμενη εντός οικοπέδου 400 τ.μ, με δηλωθείσα αξία 1.088,56 ευρώ.

Ο προσδιορισμός της αξίας του εν λόγω ακινήτου έγινε σύμφωνα με το μικτό τρόπο υπολογισμού αυτής, (διάταξη του άρθρου 10 Ν. 2961/2001) και συγκεκριμένα: α) Η αξία της διώροφης οικίας υπολογίστηκε με βάση τον αντικειμενικό τρόπο υπολογισμού, σύμφωνα με τον οποίο ανήλθε στο ποσό των 20.592,00 ευρώ β) Η αξία του οικοπέδου των 400 τ.μ. με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, ανήλθε στο ποσό των 17.600,00 ευρώ.

γ) Έπιπλα και σκεύη με δηλωθείσα αξία 414,50 ευρώ.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία αυτών στο ποσό των 4.351,50 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 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 πρόσοδος 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.

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, 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. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

.....
.....

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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, σύμφωνα με την από/2013 έκθεση εκτίμησης της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Λευκάδας, η αξία τμήματος του ακινήτου που βρίσκεται εντός οικισμού στη θέση Λευκάδας, εκτάσεως 1.509,57 τ.μ., προσδιορίστηκε στο ποσό των 90.574,20 ευρώ, με βάση συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/5-8-2003), λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το επίμαχο ακίνητο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης. Για το υπόλοιπο τμήμα του ακινήτου εκτάσεως 3.407,83 τ.μ. που βρίσκεται εκτός οικισμού, η φορολογητέα αξία προσδιορίστηκε ως είχε υπολογισθεί, με το έντυπο του αντικειμενικού (ΑΑ-Γης), ήτοι 1.778,89 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./7-8-2003 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, η προσφεύγουσα μεταβίβασε το προαναφερόμενο ακίνητο συνολικής εκτάσεως 4.917,40 τ.μ. αντί τμήματος 69.654,08 ευρώ και η Δ.Ο.Υ. Λευκάδας προσδιόρισε την αξία του στο ποσό των 98.201,99 ευρώ, το οποίο έγινε αποδεκτό από τους συμβαλλόμενους και καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης.

Επειδή, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση της κοινότητας Λευκάδας, προσδιορίστηκε με βάση το μικτό σύστημα υπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ήτοι:

α) Για την επί του οικοπέδου υφιστάμενη οικία, η φορολογητέα αξία προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού (έντυπο Κ 2 υπολογισμός αξίας κτισμάτων με αντικειμενικά κριτήρια) και ανήλθε στο ποσό των 20.592,00 ευρώ και

β) Για το οικόπεδο εκτάσεως 400,00 τ.μ. η φορολογητέα αξία προσδιορίστηκε με βάση συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/29-07-2002), όπως προέκυψε από την από 9/4/2013 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού Δ.Ο.Υ. Λευκάδα και ανήλθε στο ποσό των 17.600,00 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος ότι το επίμαχο ακίνητο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: « Μεταξύ της κληρονομίας θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

"Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη."»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

1) Αγρός 4.917,40 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Λευκάδας

α) τμήμα εκτάσεως 1.509,57 τ.μ. ευρισκόμενο εντός οικισμού, αξίας:

90.574,20 €

β) τμήμα εκτάσεως 3.407,83 τ.μ. ευρισκόμενο εκτός των ορίων του οικισμού, αξίας:	1.778,89 €
2) Ακίνητο στη θέσητης κοινότητας Λευκάδας,	
α) Οικόπεδο εκτάσεως 400,00 τ.μ. , αξίας:	17.600,00 €
β) Η επί του ανωτέρω οικοπέδου υφιστάμενη οικία αξίας:	<u>20.592,00 €</u>
Συνολική αξία των κληρονομούμενων ακινήτων	130.545,09 €
Αξία επίπλων και σκευών σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη (130.545,09 X 1/30)	<u>4.351,50 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	134.896,59 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ'αριθμ./18-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της του- ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, έτους 2002.

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

Ποσό αναλογούντος φόρου :	13.669,49 ευρώ
Πλέον πρόσθετος φόρος 120%:	<u>16.403,39 ευρώ</u>
Σύνολο φόρου κληρονομιάς:	30.072,88 ευρώ

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
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).