



**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 5-5-2014

Αριθμός απόφασης: 1022

**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 10/1/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουοδός**κατά της υπ'αριθ.**πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. **Την υπ'αριθ.**..... πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**της οποίας** ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29-4-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14-4-2014 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 **τροποποίηση της υπ' αριθ.** πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με **την οποία** επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 10.674,28€, πλέον 12.809,12€ (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο των με αρ. και δηλώσεων φόρου κληρονομιάς. Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε, την με αρ. πρωτ.: ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Η Δ.Ο.Υ. ΕΙΝΑΙ ΑΝΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΚΤΙΜΟΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΛΟΓΩ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2. ΥΠΟΤΥΠΟΔΗΣ ΚΑΙ ΕΛΛΙΠΗΣ Η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ –ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

3. ΑΜΦΙΣΒΗΤΗ ΤΩΝ ΛΗΦΘΕΝΤΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας κατά την ενάσκηση των καθηκόντων του ζητά οποιεσδήποτε πληροφορίες και οποιαδήποτε στοιχεία από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται Και με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας υπόθεσης ή υποθέσεων σε άλλον από τον καθ ύλην **και κατά τόπο αρμόδιο Προϊστάμενο** της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η Δ.Ο.Υ. Κεφαλληνίας είναι αναρμόδια για την εκτίμηση των ακινήτων λόγω έλλειψης τμήματος ελέγχου είναι αβάσιμος διότι τόσο τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη όσο και ο έλεγχος αυτών διενεργήθηκε από το κατά τόπο αρμόδιο τμήμα κεφαλαίου .

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 παρ 1 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 σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 2 του Ν 2961/2001 όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές) **αν η φορολογική δήλωση για αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και η φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά τον χρόνο της υποβολής της δήλωσης.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 παροχής η κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης

οποιοδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

A. Για το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειαςτ.μ το οποίο βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμούτου δήμουΚεφαλλονιάς.

Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α :σύμφωνα με την οποίο μεταβιβάστηκε **στις 28-11-2005** το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου του ιδίου ως άνω ακινήτου αντί 19,5 ευρώ /τ.μ

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου 136.978,00ευρώ (...τ.μX19,5 ευρώ/τ.μ X1/2=136.978,00ευρώ/τ.μ) , λαμβάνοντας υπ όψη δε ότι για το κρινόμενο οικόπεδο χρόνος φορολογίας είναι η **22-11-2005** ημερομηνία υποβολής της δήλωσης με α/α/ ... και όχι η ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης 28-3-2000 , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ελήφθη συγκριτικό μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας και θα έπρεπε να ληφθεί συγκριτικό κοντά στο χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης είναι παντελώς αβάσιμος και αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ 2 του Ν 2961/2001.

B. Για το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου επιφάνειας ... τ.μ στη θέσητου δήμουΚεφαλληνίας .

Το συγκριτικό στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Ασύμφωνα με το οποίο μεταβιβάστηκε το έτος 2005 οικόπεδο επιφάνειας τ.μ αντί 24,46 ευρώ/τ.μ στον οικισμό

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου 31.185,00 ευρώ (...X22,00 ευρώ/τ.μ X1/2=31.185 ευρώ/τ. μ) λαμβάνοντας υπ όψη ότι για το κρινόμενο οικόπεδο χρόνος φορολογίας είναι η **1-12-2005** ημερομηνία υποβολής της δήλωσης με α/α/ 462 και όχι η ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης 28-3-2000 ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ελήφθη συγκριτικό στοιχείο μικρότερης έκτασης του κρινόμενου ,και μειονεκτεί έναντι αυτού ,δεν ευσταθεί διότι ο έλεγχος μείωσε την αξία του για τον προσδιορισμό του κρινόμενου από 24,46 ευρώ /τ.μ σε 22,00 ευρώ /τ.μ και την προσδιόρισε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του Ν 2961/2001.

Γ. Για το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου ακινήτου συνολικής επιφάνειαςτ.μ εκ των οποίων τατ.μ είναι εκτός οικισμού και τα υπόλοιπατ.μ εντός του οικισμού Κεφαλληνίας .

Το συγκριτικό στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Ασύμφωνα με το οποίο μεταβιβάστηκε το έτος 2005 οικόπεδο επιφάνειας τ.μ αντί 24,46 ευρώ/τ.μ στον οικισμό

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου 92.917,00ευρώ (...X22,00 ευρώ/τ.μ X1/2=92.917,00ευρώ/τ.μ) λαμβάνοντας υπ όψη ότι για το κρινόμενο οικόπεδο χρόνος φορολογίας είναι η **22-11-2005** ημερομηνία υποβολής της δήλωσης με α/ακαι όχι η ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης 28-3-2000 , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ελήφθη συγκριτικό στοιχείο μικρότερης έκτασης του κρινόμενου ,και μειονεκτεί έναντι αυτού ,δεν ευσταθεί διότι ο έλεγχος μείωσε την αξία του για τον προσδιορισμό του κρινόμενου από 24,46 ευρώ/τ.μ σε 22,00 ευρώ/τ.μ και την προσδιόρισε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του Ν 2961/2001.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων του, ελήφθησαν κατά ανορθόδοξο τρόπο διαφορετικά συγκριτικά στοιχεία από τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν για τον άλλο εξ αδιαθέτου κληρονόμοείναι παντελώς αβάσιμος ,διότι χρόνος φορολογίας για τον προσφεύγοντα είναι η **22-11-2005** και **1-12-2005** ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων με α/α και αντίστοιχα, λόγω της υποβολής αυτών μετά την πάροδο τριετίας, ενώ ο χρόνος φορολογίας για τον έτερο κληρονόμο είναι η 28/3/2000(ημερομηνία θανάτου) δεδομένου ότι αυτός υπέβαλε την δήλωση κληρονομιάς εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ 2 του Ν 2961/2001 προθεσμίας.

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, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα υπό κρίση ακίνητα στη θέσητου δήμουΚεφαλληνίας και στη θέσητου δήμουΚεφαλληνίας είναι τυφλά και επικλινή δεν γίνεται δεκτός, διότι δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις ανάκλησης ως προς την περιγραφή ακινήτων και δεν προσκομίστηκαν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ' αριθπράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

Διαφορά φόρου	10.674,28
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.809,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.483,40

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).