



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

22/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1328

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 22/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου....., κατά της υπ' αρ. ../2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2001 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 20-03-2014 εισήγηση του τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/01/2014 και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς(κύριος €4,520 και πρόσθετος €5,424) συνολικού ποσού €9,944

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ' αριθμό/1-11-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προς τον Ελεγκτήμε την οποία διενεργήθηκε έλεγχος και βάσει των συγκριτικών που επικαλείται η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το πρώτο ακίνητο είναι Φ.Μ.Α.και για το δεύτερο είναι Φ.Μ.Α.προέκυψαν διαφορές.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1)Δεν προκύπτει να έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την διενέργεια ελέγχου και σε καμία περίπτωση δεν μου επιδόθηκε όπως προβλέπεται από το νόμο

2)Επί της πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ουδεμία διάταξη νόμου αναφέρεται ως προς τον κύριο φόρο και την προσαύξηση, για την οποία δεν διευκρινίζεται αν αφορά σε προσαύξηση εκπροθέσμου ή ανακρίβειας και με ποιά διάταξη νόμου συγκεκριμένα επιβάλλεται.

3) Γιατί προστίθεται το ποσό των €2,415που αφορά σε έπιπλα και σκεύη χωρίς να αναφέρεται πώς προκύπτει το ποσό αυτό και ποια διάταξη νόμου το προβλέπει.

4) Ως προς το οικόπεδο του υπ' αριθ. 2 ακινήτου ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν το μειονέκτημα της παρακράτησης της επικαρπίας.

5)Μη επίδοση κλήσης εκ μέρους της διοίκησης για προηγούμενη ακρόαση του αποστέρησε το Συνταγματικό του δικαίωμα σε προηγούμενη ακρόαση.

6)Όσον αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων.

Ως προς τον ισχυρισμό 1 του προσφεύγοντος

Επειδή όπως αναγράφεται στην απόο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την αριθμ./7-1-2013 εντολή ελέγχου.

Επειδή τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης καθώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε ο προσφεύγων ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το άρθρο 79 παρ. 5 περίπτωση β του Κ.Δ. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας της πράξης λόγω έλλειψης επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτός

Ως προς τον ισχυρισμό 2 του προσφεύγοντος.

.Βάσει του Ν. 3943/2011 άρθρο 26&1 προκύπτει ότι τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης (δηλαδή στη παρούσα υπόθεση είναι κύριος φόρος €4,5220 και πρόσθετος 120%=€5,424.)

Ως προς τον ισχυρισμό 3 του προσφεύγοντος

Όσον αφορά το ποσό των €2.415,30 προκύπτει ως το 1/30 της αξίας της κληρονομιάς ήτοι 72.465,70 € X 1/30 = 2415,30 € σύμφωνα με το άρθρο 13§2 Ν. 2961/2001 όπως ισχύει : «2.Μεταξύ της κληρονομιάς 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 της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο σε φόρο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. .. »

Ως προς τον ισχυρισμό 4 του προσφεύγοντος

Η επικαρπώτριαγεννήθηκε στις 13/07/1920 και συνεπώς στις 27/04/2001 ημερομηνία θανάτου τουήταν 81 έτών . Συνεπώς η Ψ.Κ. που αφορά τονανέρχεται στα 9/10 την οποία έλαβε και ο έλεγχος. Αξία οικοπέδου 205 τ.μ. χ15/τ.μ. χ9/10=2,767,50€.

Ως προς τον ισχυρισμό 5 του προσφεύγοντος

Όσον αφορά τον ισχυρισμό της μη κλητεύσεως πριν από την έκδοση της πράξεως, είχε την δυνατότητα μετά την κοινοποίηση της πράξεως και εντός τριάντα ημερών να προσέλθει στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας να εκφέρει τις απόψεις του προσκομίζοντας τα αποδεικτικά στοιχεία των ισχυρισμών του.

Ως προς τον ισχυρισμό 6 του προσφεύγοντος

Ο έλεγχος λειτούργησε βάσει του άρθρου 10^Α ν. 2961/2001 το οποίο έχει ως εξής:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων 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 πρόσσοδος 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.»

Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία ή, κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αυτά που υπάρχουν είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα, ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται απ' αυτόν με τη χρήση οποιουδήποτε άλλου μέσου.

Επειδή από τη φωτοτυπία των συγκριτικών που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου , κατόπιν αίτησης της υπηρεσίας μας με Α.Π./24-2-2014, προκύπτει α) για το οικόπεδο εκτάσεως 5780 τ.μ που βρίσκεται εντός οικισμού του Δ.Δ....., για το προσδιορισμό της αξίας ο έλεγχος έλαβε ως συγκριτικό το (Φ.Μ.Α./2003) του οποίου η τιμή ήταν ανά τ.μ. €9,98 και το οποίο βρίσκεται στην άκρη του χωριού ,τα δε άλλα συγκριτικά είναι περίπου στη τιμή των €14

όπως προκύπτει από τη φωτοτυπία του βιβλίου συγκριτικών που μας έστειλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Η τιμή που προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου είναι €8,10 ανά τ.μ. Συνεπώς προκύπτει ότι έχει ληφθεί υπόψη ότι το οικόπεδο είναι μη οικοδομήσιμο, β) Για το οικόπεδο εκτάσεως 205 τ.μ. που βρίσκεται εντός οικισμού Δ.Δ. κατά τον προσδιορισμό της αξίας ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν ότι το ακίνητο του ανήκει κατά Ψ.Κ. δηλ κατά 9/10 [με επικαρπωτή τηνμε ημερομηνία γέννησης το 1920 και συνεπώς στις 27/04/2001 (ημερομηνία θανάτου.....) ήταν 81 ετών] .Η τιμή του συγκριτικού που χρησιμοποιήθηκε βάσει ελέγχου δηλ. €13,50 και αυτών που προτείνει ο φορολογούμενος (ΦΜΑ/2002, ΦΜΑ/2002 και ΦΜΑ/2003) δεν αποκλίνει πολύ, όπως προκύπτει από τη φωτοτυπία των συγκριτικών που έστειλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής του.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:€9.944

Βεβαιώθηκε το 50% δηλ ποσό €4972 με το υπ 'αριθμό/28-01-2014 τριπλότυπο βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

