



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/9/2016

Αριθμός απόφασης: 3146

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ....., κατοίκουκαι β), ΑΦΜ....., κατοίκου..... κατά των υπ' αριθ: α) και β)οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ: α) και β)οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/3/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) και β) 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:

Α) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.568,44 €, πλέον 1.882,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%) .

Β) Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.568,44 €, πλέον 1.882,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υπ. αριθ.Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς που υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ως κληρονόμοι της αποβιωσάσης την 18/12/2005, με την οποία δήλωσαν μεταξύ άλλων:

- οικόπεδο στη θέση «.....» του Δήμου Σαλαμίνας, συνολικής εκτάσεωςτ.μ., το οποίο έχει χωριστεί από αγροτικές οδούς σε τρία οικόπεδα, ήτοι:

1.Οικόπεδο με αριθμό 1, εκτάσεωςτ.μ., άρτιο, οικοδομήσιμο στο Ο.Τ....., δηλωθείσης αξίας 22.000,00€

2.Οικόπεδο με αριθμό 2, εκτάσεωςτ.μ., μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο, δηλωθείσης αξίας 12.383,65€

3.Οικόπεδο με αριθμό 3, εκτάσεωςτ.μ., μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, δηλωθείσης αξίας 4.000,00€

4.Ρυμοτομούμενο τμήμα και χώρο στάθμευσης, εκτάσεωςτ.μ., δηλωθείσης αξίας 20.000,00€.

τα οποία είναι εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Βάσει του συγκριτικού στοιχείου που χρησιμοποιήθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία (ΦΜΑ), η συνολική αξία του κρινόμενου ακινήτου υπολογίστηκε σε **104.972,50€**.

Κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες το αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων, στο οποίο απάντησαν με το με αριθ. πρωτ. έγγραφό τους, με το οποίο ζήτησαν την επανεξέταση και τον επαναπροσδιορισμό της αξίας των ακινήτων και πρότειναν τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθότητα των ισχυρισμών τους.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το εν λόγω έγγραφο, προέβη σε διενέργεια επιτόπιου ελέγχου του υπό κρίσιν ακινήτου και επαναπροσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ακινήτου σε **92.527,45€**.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσδιορισθείσα αξία του υπό κρίσιν ακινήτου, έχει υπολογιστεί σε 100,00 ευρώ ανά τ.μ., αξία άσχετη με την πραγματική καθότι βρίσκεται σε υποβαθμισμένη περιοχή σήμερα δε η κατά μέσο όρο αξία του δεν υπερβαίνει τα 25 ευρώ ανά τ.μ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου 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 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την

παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε 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 στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσδιορισμό της 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(αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

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

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων του ακινήτου την με αρ..... δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Για τον χρόνο φορολογίας **18/12/2005** και τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .

γ. Το Συγκριτικό Στοιχείο Φ.Μ.Α με το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης τ.μ στη θέση «..... » η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά **100,00 € /τ.μ**

δ. Την αυτοψία που διενεργήθηκε κατόπιν αιτήματος των προσφευγόντων.

Προσδιόρισε την αξία του ως άνω υπό κρίση ακινήτου ως ακολούθως:

Οικόπεδο στη θέση «.....» του Δήμου, συνολικής εκτάσεωςτ.μ., στο Ο.Τ.το οποίο έχει χωριστεί από αγροτικές οδούς σε τρία οικόπεδα, ήτοι:

1. Οικόπεδο άρτιο, οικοδομήσιμο εκτάσεωςτ.μ., Χ **90€/Τ.Μ=42.346,8€**

- 2.Οικόπεδο μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο εκτάσεωςτ.μ.X65 €/Τ.Μ= 12.609,35€
- 3.Οικόπεδο μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο εκτάσεωςτ.μ.X65€/Τ.Μ= 4.966,65€
- 4.Ρυμοτομούμενο τμήμα και χώρο στάθμευσης, εκτάσεως 501,61Τ.ΜX65€=32.604,65€ λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες του ακινήτου όπως περιγράφονται στην από 10/3/2016 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η προσδιορισθείσα αξία του υπό κρίσιν ακινήτου, έχει υπολογιστεί σε 100,00 ευρώ ανά τ.μ., αξία άσχετη με την πραγματική καθότι βρίσκεται σε υποβαθμισμένη περιοχή σήμερα δε η κατά μέσο όρο αξία του δεν υπερβαίνει τα 25 ευρώ ανά τ.μ. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος ,αόριστος και αναληθής διότι αφ ενός η προσδιορισθείσα αξία του κρινόμενου όπως ως άνω περιγράφεται προσδιορίστηκε σε αξίες μικρότερες των 100€ /τ.μ, και αφ ετέρου οι σημερινές αξίες των 25€/τ.μ δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη διότι ο έλεγχος διενεργήθηκε με χρόνο φορολογίας 2005 όπως ορίζεται από τις ως άνω προαναφερόμενες διατάξεις (άρθρου 6 του Ν 2961/2001) επιπροσθέτως δε δεν επικαλούνται συγκριτικά στοιχεία για να θεμελιώσουν αυτόν τον ισχυρισμό τους.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/3/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υεπί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), και β), κατά των υπ' αριθ: α) και β)οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	1.568,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	1.882,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.450,57

Επί της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	1.661,52
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1661,52
----------------------------	----------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).