



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 9/3/2018

Αριθμός απόφασης 1672

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ , οδός κατά της υπ' αριθ. πρωτ./28-9-2017 αρνητικής απάντησης με την οποία δεν έγινε δεκτό αίτημα για νέα εκκαθάριση υποβληθείσας στις 29/2/2012 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./28-9-2017 αρνητική απάντηση με την οποία δεν έγινε δεκτό αίτημα για νέα εκκαθάριση υποβληθείσας στις 29/2/2012 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 13/11/2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./28-9-2017 απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της υποβληθείσας στις 29/2/2012 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ όπου με την αρχική δήλωση είχε επιβληθεί σε βάρος προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 16.829€ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή από τον προσφεύγοντα της δήλωσης φόρου κληρονομιάς υπ. αρ./2007 ως κληρονόμου της αποβιώσας στις 16/9/2006 με την οποία δήλωσε οικοπέδο εκτάσεως 719,32 τ.μ άρτιο και οικοδομήσιμο στη θέση εκτός οικισμού επί κοινοτικής οδού όπου καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος 16.829€ με τον Α.Χ.Κ/18-6-2008 όπως άλλωστε περιγράφεται στην από 13/7/2007 με αρ. πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου

Στην συνέχεια ο προσφεύγων στις 29/2/2012 υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο άρτιο κατά παρέκκλιση αλλά όχι οικοδομήσιμο που δεν μπορεί να τακτοποιηθεί .

Ακολούθως στην συνέχεια της ως άνω αίτησης υπέβαλλε την με αρ. πρωτ./4-20-3023 νέα με την οποία υπέβαλλε τοπογραφικό διάγραμμα του κρινόμενου οικοπέδου με τους ορθούς όρους δόμησης και με βεβαίωση μηχανικού , αντικειμενικής αξίας 46.035,33€ έναντι της με την αρχική δήλωση αντικειμενικής αξίας 76.726€.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν απάντησε στις ως άνω αιτήσεις και δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων επανήλθε υποβάλλοντας την υπ. αρ. πρωτ./21-6-2017 αίτηση με τα ίδια αιτήματα που είχε προβάλλει με τις δύο προηγούμενες αιτήσεις του.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ απάντησε στον προσφεύγοντα με το υπ. αρ. πρωτ./28-9-2017 έγγραφο της απορρίπτοντας το αίτημα του προσφεύγοντος επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ 6 του Ν 1249/1982 όπου ορίζεται η επανεκκαθάριση φόρου βάση διόρθωσης αντικειμενικής αξίας είναι δυνατή μόνο σε προθεσμία 20 ημερών από την κατάθεση της αρχικής δήλωσης ημερομηνία η οποία έχει προ πολλού παρέλθει.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της απάντησης Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Από το έτος 2007 αντιμετωπίζει σοβαρό πρόβλημα με οφειλή που προέκυψε σε βάρος του από σφάλμα που δεν οφείλεται σε αυτόν.

2.Το σφάλμα αυτό το επεσήμανε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με τις υπ. αρ. πρωτ./29-2-2012 και/4-10-2013 υποβληθείσες αιτήσεις.

3.Επειδή δεν είχε γνώσεις πολιτικού μηχανικού ή πολεοδόμου το κρινόμενο ως άνω ακίνητο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση του άρτιο και οικοδομήσιμο ενώ είναι άρτιο κατά παρέκκλιση και μη οικοδομήσιμο ως αποτέλεσμα η αδικαιολόγητη επαύξηση της αξίας του και η υπέρμετρη

φορολόγηση του, ενώ κινήθηκε εναντίον του με την υπ. αρ. ΑΒΜ/1563 ποινική κατηγορία για οφειλές στο δημόσιο όπου οδηγήθηκε ενώπιον του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ .
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 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, 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 τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

«Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη

προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή η εκκαθάριση του φόρου πραγματοποιήθηκε στις 18/6/2008 με ΑΧΚ ποσού 16.829 ευρώ. και κατά της πράξης αυτής ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή δεν είχε γνώσεις πολιτικού μηχανικού ή πολεοδόμου το κρινόμενο ως άνω ακίνητο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση του άρτιο και οικοδομήσιμο ενώ είναι άρτιο κατά παρέκκλιση και μη οικοδομήσιμο ως αποτέλεσμα η αδικαιολόγητη επαύξηση της αξίας του και η υπέρμετρη φορολόγηση του, ενώ κινήθηκε εναντίον του με την υπ. αρ. ΑΒΜ/1563 ποινική κατηγορία για οφειλές στο δημόσιο όπου οδηγήθηκε ενώπιον του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ

Επειδή ο προσφεύγων στις 29/2/2012 υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο άρτιο κατά παρέκκλιση αλλά όχι οικοδομήσιμο που δεν μπορεί να τακτοποιηθεί .

Επειδή ακολούθως στην συνέχεια της ως άνω αίτησης υπέβαλλε την με αρ. πρωτ./4-20-3023 νέα με την οποία υπέβαλλε τοπογραφικό διάγραμμα του κρινόμενου οικοπέδου με τους ορθούς όρους δόμησης και με βεβαίωση μηχανικού . όπου η αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 46.035,33€ έναντι της με την αρχική δήλωση υπολογισθείσα 76.726€.

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο 1011809/135/Γ0013/ΠΟΛ 1032/8-2-1990 έλεγχος προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα... είναι απαραίτητο κατά την παραλαβή της δήλωσης να γίνεται επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σε αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στην σχετική απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και ειδικά της τιμής ζώνης(Τ.Ζ), των συντελεστών εμπορικότητα(Σ.Ε), αξιοποίησης οικοπέδου(Σ.Α.Ο), συμμετοχής οικοπέδου(Σ.Ο) , εκμετάλλευσης ισογείου με βάση την εμπορικότητα. **Αντίθετα τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ εμβαδόν, όροφος, παλαιότητα κλπ αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ αρχήν θεωρούνται ειλικρινή.** Κατά την παραλαβή της δήλωσης δεν γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών ,ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα απ όσα ορίζουν οι υπουργικές αποφάσεις.

Επειδή η τροποποιητική δήλωση αφορούσε σε αλλαγή αντικειμενικής αξίας και έπρεπε κατά τα ανωτέρω η τροποποιητική να υποβληθεί ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ εντός είκοσι ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και όχι πέντε έτη και πλέον αργότερα, ΟΡΘΑ η ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ δεν έκανε δεκτή την άνω τροποποιητική και δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ , οδός κατά της υπ' αριθ. πρωτ./28-9-2017 αρνητικής απάντησης με την οποία δεν έγινε δεκτό αίτημα για νέα εκκαθάριση υποβληθείσας στις 29/2/2012 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .