



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 14/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1200

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά της υπ' αρ. ...Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο φορολογίας ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ..... Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με χρόνο φορολογίας ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του .. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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.... Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με χρόνο φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς συνολικού ύψους 2.712.639 δρχ. ή 7.960,79 €, πλέον 3.255.167 δρχ. ή 9.552,95 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Ο προσφεύγων ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του του ..., υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. 'Ανδρου την υπ' αρ.... αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς για ένα ακίνητο και συγκεκριμένα οικόπεδο το οποίο βρίσκεται στην της νήσου '..., συνολικού εμβαδού τ.μ. Κατόπιν της υπ' αριθμ.... εντολή εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διενεργήθηκε έλεγχος, ο οποίος προσδιόρισε την αξία του εν λόγω ακινήτου σε 29.681.400 δρχ. ή 87.106,09 €.

Συνεπεία των ανωτέρω, ο προσφεύγων κατέθεσε, την με αρ. πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση, της ως άνω πράξης ισχυριζόμενος ότι το εν λόγω ακίνητο εκ παραδρομής δηλώθηκε ως οικόπεδο ενώ στην πραγματικότητα αποτελεί αγροτεμάχιο εκτός ορίων του οικισμού ..., όπως αποδεικνύεται από το τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού και από την βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Άνδρου, έγγραφα τα οποία και προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1209/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1202/2013 και ΠΟΛ.1211/2013 ορίζεται ότι: «3.. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να της

αποστέλλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.**4.** Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας απόφασης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το υπ'αρ.πρωτ.ΔΕΔ..... έγγραφο, ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλέστηκε και προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε, ήτοι α) την υπ' αρ. πρωτ.... Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου ... σύμφωνα με την οποία το επίδικο ακίνητο βρίσκεται εκτός των ορίων του προϋφιστάμενου του έτους 1923 οικισμού ... και β) την υπ' αρ.... Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς του ..., με την οποία διορθώνεται η με αριθμό φακέλου ... Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας ως προς το επίμαχο ακίνητο.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής η Δ.Ο.Υ. Παλλήνη προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων καθώς και μεταγενέστερες ενέργειες του, ήτοι α) την υπ'αρ... διορθωτική-τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ότι το επίμαχο ακίνητο είναι αγροτεμάχιο εκτάσεως τ.μ., με πρόσωπο επί αγροτικής οδού και απόσταση από την θάλασσα 470 μέτρα και αξίας 13.922,52 €, προσκομίζοντας ως αποδεικτικό στοιχείο το τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού ΤΕ, β) τη βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου με την οποία βεβαιώνεται ότι το επίμαχο ακίνητο βρίσκεται εκτός των ορίων του προϋφιστάμενου του έτους 1923 οικισμού ,ο οποίος οικισμός δεν είναι οριοθετημένος και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μεταβολής των ορίων του, γ) την διόρθωση της αποδοχής κληρονομιάς με το ... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το οποίο μετεγγράφει στο βιβλίο μεταγραφών, τόμος ... του Υποθηκοφυλακείου την ... και έκρινε σύμφωνα με το υπ'άρ.... έγγραφο συμπληρωματικών απόψεων, ότι το επίμαχο ακίνητο είναι αγροτεμάχιο. και προσδιόρισε, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1310/1998 με τον αντικειμενικό προσδιορισμό και τα έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, την αξία του ακινήτου στο ποσό των 13.922,52 €. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το επίμαχο ακίνητο εκ παραδρομής δηλώθηκε ως οικόπεδο ενώ στην πραγματικότητα αποτελεί αγροτεμάχιο εκτός ορίων του οικισμού είναι βάσιμος και αποδεκτός και πρέπει να επαναπροσδιοριστεί η αξία του.

Σύμφωνα με τα παραπάνω η αξία του ενεργητικού της κληρονομιάς διαμορφώνεται ως εξής :

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας εισήγησης
Αξία αγροτεμαχίου	29.681.400 δρχ. ή 87.109,09 €	4.744.098 δρχ. ή 13.922,52 €
Αξία οικοσυσσκευής	989.380 δρχ. ή 2.903,53 €	158.137 δρχ. ή 464,08 €
Αξία ενεργητικού της	30.670.780 δρχ ή 90.009,63 €	4.902.235 δρχ. ή 14.386,60 €

κληρονομιάς		
--------------------	--	--

Επειδή, η φορολογική κλίμακα σύμφωνα με τον Ν. 2892/2001, για την Α' κατηγορία (σύζυγο του κληρονομούμενου) έχει ως κάτωθι:

Κλιμάκιο	Συντ/τής Κλιμακίου	Φόρος Κλίμακας	Φορ/τέα Περιουσία	Φόρος που Αναλογεί
6.500.000	0	0	6.500.000	0
11.500.000	5	575.000	18.000.000	575.000
54.000.000	15	8.100.000	72.000.000	8.675.000
Υπερβάλλον	25			

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ...κατά της υπ'αρ. ... Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με χρόνο φορολογίας ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης.

Αξία κληρονομικής μερίδας με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η αξία της κληρονομικής μερίδας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας εισήγησης
Σύνολο Ενεργητικού	30.670.780 δρχ ή 90.009,63 €	4.902.235 δρχ. ή 14.386,60 €
Αξία από συν/γιζόμενες δωρεές-γονικές παροχές, προίκες	17.150.000 δρχ ή 50.330,15 €	17.150.000 δρχ ή 50.330,15 €
Αξία Κληρονομικής μερίδας του (αξία ενεργητικού χ 8/10)	24.536.624 δρχ ή 72.007,70 €	3.921.788 δρχ ή 11.509,28 €
Σύνολο Κληρονομικής μερίδας του σε δρχ.	41.686.624 δρχ ή 122.337,85 €	21.071.788 δρχ ή 61.839,43 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - φόρος κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας ... με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Αξία Κληρονομικής μερίδας	21.071.788 δρχ ή 61.839,43 €
Φόρος που αναλογεί	1.035.768 δρχ. ή 3.039,67 €
Μείον Φόρος που δηλώθηκε πλέον προγενέστερο	1.415.355 δρχ. ή 4.153,64 €

οριστικό(30.335δρχ.πλέον 1.385.000)	
Διαφορά φόρου	0 δρχ. ή 0.00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0 δρχ. ή 0.00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).