



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ./2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με Α.Φ.Μ., 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. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, (αριθ. δηλ. /2022, αριθ. φακ. Θ-..... /2020), έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προέκυψε φόρος ποσού 34.807,46€.

Στις 04-09-2020 απεβίωσε ο του, ο οποίος, δυνάμει της με αριθ. /2006 δημόσιας διαθήκης που δημοσιεύθηκε από το Ειρηνοδικείο στις 09-07-2021 με το υπ' αριθ. /2021 πρακτικό δημοσίευσης, κατέλειπε ως κληρονόμους του: α) την σύζυγό του και β) την προσφεύγουσα (κόρη της συζύγου του), κατά το δικαίωμα της ισοβίου επικαρπίας στην πρώτη εκ των κληρονόμων και κατά το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας στην δεύτερη εξ' αυτών (προσφεύγουσα), σε δύο διαμερίσματα στο

Στις 07-04-2022, υπεβλήθη από τους ως άνω κληρονόμους στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η υπ' αριθ. /2022 (Θ-..... /2020) συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η Δ.Ο.Υ. κατέταξε την προσφεύγουσα, όσον αφορούσε στη σχέση της με τον κληρονομούμενο, στην κατηγορία Γ' του άρθ. 29 του ν.2961/2001 και υπολόγισε τον φόρο με βάση την κλίμακα της κατηγορίας αυτής, καθώς από τα συνυποβληθέντα με την δήλωση στοιχεία δεν προέκυπτε ο βαθμός συγγένειας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

α) Να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να υπολογισθεί εκ νέου ο φόρος κληρονομιάς που της αντιστοιχεί.

β) Να της επιστραφεί κάθε ποσό φόρου έχει ήδη καταβληθεί αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παρανόμως η Δ.Ο.Υ. την υπήγαγε στην κλίμακα Γ' , καθώς υπάγεται στην κατηγορία Β' της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 (πατριοί, μητρίες).

- Λανθασμένα έχουν προστεθεί στην κληρονομιά της μερίδα έπιπλα και σκεύη, καθώς αυτά περιέρχονται στην μητέρα της, ως εξαίρετο.

- Ύπαρξη λογιστικών λαθών κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα εφαρμόστηκαν από την Δ.Ο.Υ. οι διατάξεις του άρθ. 29 του ν.2961/2001.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄

Στη Β΄ κατηγορία υπάγονται: α) οι καπόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου,

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:.....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β΄

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	-	-	30.000	-
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

.....»

Επειδή, όπως προκύπτει και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το από 23-06-2022 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου (το οποίο αποτελεί και στοιχείο του φακέλου), σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα είναι φυσικό τέκνο της έτερης κληρονόμου (συζύγου του αποβιώσαντα) από προηγούμενο γάμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η προσφεύγουσα υπάγεται στην περ. η΄ της κατηγορίας Β΄ της παρ. 1 του άρθ. 29 του ν.2961/2001 και συνεπώς οι ισχυρισμοί της ότι λανθασμένα υπήχθη στην κατηγορία Γ΄ του ως άνω άρθρου είναι βάσιμοι και συνεπώς γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα έπιπλα και σκεύη περιέρχονται στην μητέρα της, ως εξαίρετο, και δεν θα έπρεπε να προσαυξήσουν την κληρονομιά της μερίδα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

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 των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι

μικρότερη ή μεγαλύτερη. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1.».

Επειδή, ο κώδικας κληρονομιών καθιερώνει το τεκμήριο της ύπαρξης επίπλων και σκευών στην κληρονομιά.

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 13 του ν.2961/2001, η αξία των επίπλων και των σκευών υπολογίζεται στο 1/30 του συνόλου της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά.

Επειδή, όταν η κληρονομιαία περιουσία περιέρχεται κατ' επικαρπία στον ένα κληρονόμο και κατά ψιλή κυριότητα στον άλλο κληρονόμο, η αξία των επίπλων μερίζεται ανάλογα με την κατ' άρθ. 15 του κώδικα αξία της επικαρπίας και της ψιλής κυριότητας και φορολογείται κατά το χρόνο υπαγωγής σε φόρο του επικαρπωτή και του ψιλού κυρίου. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι τα έπιπλα θα έπρεπε να περιέλθουν στην μητέρα της ως εξαίρετο, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η αξία της κληρονομιαίας μερίδας της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των 144.027,30€, ποσό στο οποίο υπολογίστηκε και ο φόρος από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, βάσει της Γ' κατηγορίας (και όχι στο ποσό των 152.354,10€ που αναγράφεται ως «ΣΥΝΟΛΟ» στην πράξη), ήτοι:

Συνολική αξία κληρονομιαίων ακινήτων (και των δύο κληρονόμων) βάσει δήλωσης: 176.514,12€

Έπιπλα και σκεύη: 5.020,00€

Συνολική αξία: 181.534,12

Μείον έξοδα κηδείας: 1.500,00€

Συνολική φορολογητέα αξία βάσει δήλωσης: 180.034,12€

180.034,12€ * 8/10 ποσοστό ψιλής κυριότητας = 144.027,30€ ποσό φορολογητέας αξίας της κληρονομιάς που αναλογεί στην προσφεύγουσα.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ως ακολούθως:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Επί της με αριθ./2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

Έτος γένεσης φορολ. 2020	Βάσει πράξης διοικ. προσδ. Δ.Ο.Υ.	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Σύνολο φορολογητέας αξίας προσφεύγουσας	144.027,30€	144.027,30€
Αναλογών φόρος	34.807,46€	7.902,73€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	34.807,46€	7.902,73€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.