



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-06-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 627

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθ. πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών προέκυψε για την προσφεύγουσα φόρος ποσού **52.417,41€**, βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Στις 06-05-2022, απεβίωσε η, η οποία κατέλειπε κληρονόμους της, εν μέρει εξ αδιαθέτου και εν μέρει βάσει της από ιδιόγραφης διαθήκης, που δημοσιεύτηκε στις, από το Ειρηνοδικείο Αθηνών, με το υπ' αριθ. πρακτικό δημοσίευσης.

Η προσφεύγουσα, αδελφή της αποβιώσασας, ως εκ διαθήκης κληρονόμος, υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φόρου κληρονομιάς, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων περιουσιακών στοιχείων (ακίνητα, συνολικής αξίας 399.712,49€) και έπιπλα και σκεύη, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 13 του ν. 2961/2001, αξίας 5.890,32€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος που αφορά στην προσθήκη της κληρονομικής της μερίδας, επίπλων και σκευών αξίας 5.890,32€, και την επιστροφή του επιπλέον βεβαιωθέντος και καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η αποβιώσασα, από τον γάμο της το 1963 έως και το 2012 έμενε σε ένα διαμέρισμα 70,00τ.μ. της επαρχιακής κωμόπολης διαβιώνοντας απλά και περιορισμένα. Το 2012 διαγνώστηκε με άνοια. Το 2014, τέθηκε σε πλήρη δικαστική συμπαράσταση και έκτοτε, μέχρι και το θάνατό της, ζούσε με την γυναίκα που την φρόντιζε σε ένα διαμέρισμα με τα απολύτως απαραίτητα έπιπλα και σκεύη.

2) Το συνολικό ποσό των επίπλων και σκευών, με το οποίο προσαυξήθηκε η κληρονομική μερίδα όλων των συγκληρονόμων, ανέρχεται στο ποσό των 46.236,88€, ποσό το οποίο είναι εντελώς εξωπραγματικό για την συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 6 του ν. 2961/2001 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης», ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 29 του ν. 2961/2001 «Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες», 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 κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητριές, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

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, με τις διατάξεις του άρθ. 13 του ν. 2961/2013, «Αξία επίπλων και λοιπών κινητών», 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. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.».

Επειδή, από την ανωτέρω διάταξη ορίζεται ρητά ότι, στην κληρονομιά περιλαμβάνονται έπιπλα και λοιπά κινητά, όταν κληρονομούνται κτίσματα.

Επειδή, με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια: α) ότι στην κληρονομιά περιλαμβάνονται έπιπλα και σκεύη και β) ότι η αξία τους είναι το 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομιαίων κτισμάτων.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί την ύπαρξη των επίπλων και σκευών αλλά το ύψος της αξίας αυτών, το οποίο θεωρεί εξωπραγματικό για την περίπτωση της ως άνω κληρονομούμενης.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν απέδειξε συγκεκριμένο ύψος της αξίας αυτών, αλλά προβάλλει αορίστως, ότι η προσδιορισθείσα αξία τους είναι υπερβολική σε σχέση με την παλαιότητα και την ποσότητα αυτών που βρίσκονταν στην οικία της όταν αυτή απεβίωσε.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία προς ανατροπή του μαχητού τεκμηρίου του άρθ. 13 του ν. 2961/2001.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 65 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «Βάρος απόδειξης», ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, η προσδιορισθείσα αξία των επίπλων και των σκευών της ανωτέρω διάταξης μπορεί ν' ανατραπεί μόνο αν αποδειχθεί με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία, που εν προκειμένω δεν υφίστανται, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αόριστοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της με αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος γένεσης φορολ. υποχρ. 2022	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φόρος κληρονομιάς για καταβολή	52.417,41€	52.417,41€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ο Προϊστάμενος του

Διοικητικής Υποστήριξης

Α6 Τμήματος Επανεξέτασης

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.