



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 2/7/2018

Αριθμός απόφασης 3252

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 7/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός,κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5/2/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.256,13 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 26/8/2007 απεβίωσε ο του ο οποίος κατέλειπε ιδιόγραφη διαθήκη η οποία κηρύχθηκε κυρία και δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών δυνάμει του υπ. αρ./2008 πρακτικού ,εγκαθιστώντας κληρονόμους την προσφεύγουσα και τον υιό του

Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στην ως άνω διαθήκη η προσφεύγουσα κληρονόμησε και ένα οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, εντός σχεδίου επιφάνειας 499,83 τ.μ κείμενο στην περιοχή στο Ο.Τ το οποίο συμπεριέλαβε στις υπ. αρ./2008 και/2008 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./2017 εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 Ν 2961/2001 προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία του ως άνω οικοπέδου χωρικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διότι στην περιοχή με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 26/8/2007, δεν έχει εφαρμογή το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων .

Προς τούτο διαβιβάστηκε το υπ. αρ./2017 δελτίο Πληροφοριών από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ στην Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Σύμφωνα με την από 14/11/2017 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ και με βάση το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ/2007 όπου στη ίδια περιοχή και θέση στο Ο.Τ , μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός σχεδίου επιφάνειας 490,86 τ.μ αντί 370,00€/τ.μ . Συνεπώς η αξία κρινόμενου προσδιορίστηκε ως εξής οικόπεδο επιφάνειας 499,83 τ.μ X 370,00 € = 184.937,00€.

Ακολούθως συντάχθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ το υπ. αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 με συνημμένη την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε υπόμνημα απόψεων με αρ. πρωτ./2018 με το οποίο αιτήθηκε να θεωρηθεί η αξία του κρινόμενου με βάση την υποβληθείσα δήλωση της (αξία δήλωσης κρινόμενου 134.954,01€) ως ειλικρινής. Η άποψη της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτή και εκδόθηκε στην συνέχεια η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο προσδιορισμός της αξίας του κρινόμενου στο ποσό των 370,00€/τ.μ είναι λανθασμένος διότι δεν ελήφθησαν υπόψη και άλλα συγκριτικά στοιχεία στην ίδια περιοχή. Αντιθέτως ο έλεγχος έπρεπε να κρίνει ειλικρινή την αξία με βάση την υποβληθείσα δήλωση.

2. Σύμφωνα με το υπ. αρ. ΔΤΥΒ 0002146 ΕΞ 2015/10-2-2015 έγγραφο της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών της Γενικής Δ/σης Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών ο Μ.Ο των

αντικειμενικών αξιών οικοπέδων του δήμου και όμορων περιοχών στην οποία δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα είναι 277,00€/ τ.μ, ήτοι ποσό το οποίο έλαβε υπόψη για τον υπολογισμό της δηλωθείσας αξίας του κρινόμενου ακινήτου.

3. Την ως άνω απόφαση έλαβε υπόψη του το Υπουργείο Οικονομικών και για τις ανάγκες του ΦΑΠ ετών 2011,2012 ,2013 και προσδιόρισε την αξία των ακινήτων σε 300,00€/ τ.μ

4.Λαμβανομένου υπόψη της οικονομικής κρίσης η αξία του κρινόμενου για τις ανάγκες του ΕΝΦΙΑ προσδιορίστηκε στις 74.980,00€.

5.Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ/2007 που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 355,51 τ.μ όμορο με το κρινόμενο στο ΟΤ η αξία του προσδιορίστηκε σε 298,00€/τ.μ (η αξία του κρινόμενου με βάση αυτό θα διαμορφωνόταν στις 148.949,34 €/τ.μ).Κατόπιν αυτού αιτείται να αναζητηθεί από την αρμόδια υπηρεσία το ως άνω συγκριτικό στοιχείο και να προσδιοριστεί με βάση αυτό η αξία του κρινόμενου.

6. Εφαρμογή της αρχής της ισότητας των διοικούμενων και της αρχής της αναλογικότητας. Στην κρινόμενη περίπτωση ο έλεγχος δεν θα έπρεπε να ξεπεράσει την αξία /τ.μ των 300,00€ που προσδιόρισε το Υπουργείο Οικονομικών και για τις ανάγκες του ΦΑΠ ετών 2011,2012 και 2013 .

7.Το κρινόμενο μειονεκτεί διότι βρίσκεται σε «τυφλό» Ο.Τ , από την πρόσοψη του διέρχεται στενός δρόμος και η όμορη οικία είναι ΠΡΟΚΑΤ, απέχει μεγαλύτερη απόσταση των 800 μέτρων από την θάλασσα σύμφωνα με το από 7/2017 τοπογραφικό επομένως όλα αυτά μειώνουν την αξία του.

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 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 πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής**η 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 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 άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. **β)** για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου **μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν **μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001**Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων του ακινήτου τις υπ. αρ./2008 και/2008 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

β. το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ/2007 στη ίδια περιοχή και θέση Ο.Τ σύμφωνα με το οποίο , μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός σχεδίου επιφάνειας 490,86 τ.μ προς 370,00€/τ.μ .

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου

Οικόπεδο στο Ο.Τ επιφάνειας 499,83 τ.μ X 370,00 €=184.937,00€,

αφού έλαβε υπόψη ότι το κρινόμενο είναι ισάξιο του συγκριτικού στοιχείου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσδιορισμός της αξίας του κρινόμενου στο ποσό των 370,00€/τ.μ είναι λανθασμένος διότι δεν ελήφθησαν υπόψη και άλλα συγκριτικά στοιχεία στην ίδια περιοχή, αντιθέτως ο έλεγχος έπρεπε να κρίνει ειλικρινή την αξία με βάση την υποβληθείσα δήλωση. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος και αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε άλλα συγκριτικά στοιχεία , αντίθετα ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις διατάξεις των άρθρων 10 έως και 18 του νόμου 2961/2001 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται το υπ. αρ. ΔΤΥΒ 0002146 ΕΞ 2015/10-2-2015 έγγραφο της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών της Γενικής Δ/σης Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών όπου ο Μ.Ο των αντικειμενικών αξιών οικοπέδων του δήμου και όμορων περιοχών στην οποία δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα είναι 277,00€/ τ.μ ήτοι σε ποσό ίσο με το ποσό που δήλωσε στις υποβληθείσες κρινόμενες δηλώσεις . Την ως άνω απόφαση έλαβε υπόψη του το Υπουργείο Οικονομικών και για τις ανάγκες του ΦΑΠ ετών 2011,2012 και 2013 προσδιόρισε την αξία των ακινήτων σε 300,00€/ τ.μ ,για δεν την επιβολή του φόρου ΕΝΦΙΑ λόγω της οικονομικής κρίσης η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε στις 76.980,00€,και ισχυρίζεται ότι η δηλωθείσα αξία του κρινόμενου πρέπει να κριθεί ειλικρινής.

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και απορριπτέος διότι η φορολογική υποχρέωσης ανάγεται στο έτος θανάτου του κληρονομούμενου της 26/8/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001, η αξία της κληρονομητέας μερίδας προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρο 9 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του Ν 2961/2001.Οι αξίες που επικαλείται η προσφεύγουσα εφαρμόζονται αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής φόρου ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ φορολογίες διάφορες του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης της κρινόμενης υπόθεσης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι φορολογική αρχή δε έλαβε υπόψη της το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ/2007 που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 355,51 τ.μ όμορο με το κρινόμενο στο ΟΤ η αξία του οποίου προσδιορίστηκε σε 298,00€/τ.μ. (η αξία του κρινόμενου με βάση αυτό θα διαμορφωνόταν στις 148.949,34 €/τ.μ). Κατόπιν αυτού αιτείται να αναζητηθεί από την αρμόδια υπηρεσία το ως άνω συγκριτικό στοιχείο και να προσδιοριστεί με βάση αυτό η αξία του κρινόμενου.

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός διότι δεν προσκομίστηκε στην αρμόδια υπηρεσία το συγκριτικό που επικαλείται, ούτε και με την κατάθεση της παρούσας και επομένως δεν μπορεί να αξιολογηθεί.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται την εφαρμογή της αρχής της ισότητας των διοικούμενων και της αρχής της αναλογικότητας και ισχυρίζεται ότι στην κρινόμενη περίπτωση ο έλεγχος δεν θα έπρεπε να ξεπεράσει την αξία /τ.μ των 300,00€ που προσδιόρισε το Υπουργείο Οικονομικών και για τις ανάγκες του ΦΑΠ ετών 2011,2012 και 2013 .Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

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 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 τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το κρινόμενο μειονεκτεί διότι βρίσκεται σε «τυφλό» Ο.Τ , από την πρόσοψη του διέρχεται στενός δρόμος και η όμορη οικία είναι ΠΡΟΚΑΤ, απέχει μεγαλύτερη απόσταση των 800 μέτρων από την θάλασσα σύμφωνα με το από 7/2017 τοπογραφικό επομένως όλα αυτά μειώνουν την αξία του από τα αντίστοιχα ακίνητα της περιοχής. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος, διότι η εκτίμηση του κρινόμενου έγινε με βάση την περιγραφή του στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 7/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2018

Διαφορά φόρου	4.256,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.256,13

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.

