



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/04/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2519

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ , κατοίκου Αττικής, οδός κατά της υπ' αριθ. /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 2016 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. /2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 420,79 €, πλέον 504,94 € (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η προσφεύγουσα κατέστη κληρονόμος του πατέρα της του , ο οποίος απεβίωσε στις 2006 και κατέλειπε δύο διαθήκες ήτοι την υπ' αριθ. 2005 και την 2006, οι οποίες δημοσιεύτηκαν στα με αρ. πρωτ. 2007 και 2007 αντίστοιχα Πρακτικά του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Μεταξύ των ακινήτων που κληρονόμησε η προσφεύγουσα και δήλωσε με την υπ' αριθ. 2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς, ήταν το ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου έκτασης 3.224,29 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση ή , εντός σχεδίου πόλεως στα Ο.Τ. και , τομέας ' με δηλωθείσα αξία 8.050,00 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. /2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , βάσει του οποίου διαπιστώθηκε διαφορά στην αξία του προαναφερόμενου ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίστηκε από συγκριτικά στοιχεία που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Το εν λόγω οικόπεδο είναι ρυμοτομούμενο δηλαδή δίνει τμήματα του στο σχέδιο πόλεως της περιοχής και μετά τη ρυμοτόμηση του απομένουν 1.956,04 τ.μ.

β) Το οικόπεδο είναι τυφλό δηλαδή δεν έχει δρόμο για να έχει πρόσβαση σε αυτό και επιπλέον η πίσω πλευρά του οικοπέδου καλύπτεται από ρέμα.

γ) Αδύνατη η πράξη εφαρμογής σχεδίου πόλεως με βάση τα οικονομικά δεδομένα του Δήμου

δ) Τα συγκριτικά στοιχεία που έλαβε υπ' όψιν ο έλεγχος αφορούν δύο μικρά οικόπεδα. Το μεν πρώτο είναι μπροστά στον επαρχιακό δρόμο, το δε δεύτερο πολύ κοντά σε αυτόν. Είναι γνωστό ότι τα μικρά οικόπεδα αγοράζονται ακριβότερα από τα μεγαλύτερα και ειδικά όταν αγοράζονται με σκοπό να επεκταθούν ήδη υπάρχοντα οικόπεδα.

ε) Τα συγκριτικά που ελήφθησαν υπ' όψιν αφορούν το έτος 2011 και όχι το έτος 2006 που απεβίωσε ο κληρονομούμενος.

στ) Από Φύλλο Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου οικοπέδου, απέναντι του κρινόμενου, προκύπτει με τον αντικειμενικό προσδιορισμό εντελώς διαφορετική αξία και επομένως τα συγκριτικά στοιχεία δεν είναι αληθινά και επαρκή.

ζ) Δεν έχουν πραγματοποιηθεί αγοραπωλησίες σε σχετικά κοντινό σημείο από το 1997 μέχρι και το 2015.

- η) Με βάση ενημερώσεις από συμβολαιογράφους της περιοχής, η σημερινή εμπορική αγοραία αξία των κτημάτων της περιοχής ανέρχεται στο ποσό των 2.000-2.500 ευρώ ανά στρέμμα.
- θ) Με βάση την σημερινή οικονομική κατάσταση η συγκεκριμένη αγοραία αξία του οικοπέδου κρίνεται υπερβολικά υψηλή και δυσανάλογη ως προς τον υπολογισμό της.
- ι) Ο έλεγχος επέδειξε υπερβολική αυστηρότητα και πλήττεται το κλίμα εμπιστοσύνης ανάμεσα στον φορολογούμενο και τη φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001:

«1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.

2.Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2961/2001: *«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 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 ίδιου νόμου.»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.2961/2001:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. 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 Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

.....

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 2961/2001: «Στη δήλωση, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία, αναγράφονται λεπτομερώς, εκτός από τις άλλες λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για τον καθορισμό του φόρου και τα ακόλουθα: α) Πλήρη τα στοιχεία του κληρονομούμενου, όλων των κληρονόμων ή κληροδόχων και αυτού που δηλώνει. β) Τα στοιχεία της διαθήκης, εφόσον ο κληρονομούμενος κατέλειπε διαθήκη. γ) Τα αντικείμενα, είτε φορολογούνται είτε όχι, της κληρονομιάς, της κληρονομικής μερίδας και κληροδοσίας με προσδιορισμό του είδους και της αξίας καθενός από αυτά και ακόμη προκειμένου: αα) για ακίνητα, η τοποθεσία, η νόμιμη αιτία και ο τίτλος κτήσης αυτών από τον κληρονομούμενο και, αν αυτά είναι εκμισθωμένα, το συμφωνημένο μηνιαίο μίσθωμα και το μισθωτήριο συμβόλαιο που τυχόν υπάρχει, ββ) για κινητά, ο τόπος στον οποίο αυτά βρίσκονται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου και, όταν αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής ή πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του σχετικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου και η αξία που συμφωνήθηκε σε αυτό, γγ) για απαιτήσεις, η χρονολογία και το είδος των τίτλων, τα ονόματα και η κατοικία των οφειλετών και τα οφειλόμενα ποσά για το κεφάλαιο, καθώς και για τους τόκους που οφείλονται μέχρι το θάνατο του κληρονομούμενου. Στην αρχική δήλωση αναγράφονται, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. δ) Οι δωρεές εν ζωή και οι γονικές παροχές που έγιναν από τον κληρονομούμενο προς τους κληρονόμους και κληροδόχους, καθώς και οι προίκες που συστάθηκαν υπέρ αυτών. ε) Τα χρέη και βάρη της κληρονομιάς. στ) Οι επικαρπίες τις οποίες ασκούσε ο κληρονομούμενος. ζ) Βεβαίωση αυτού που υποβάλλει τη δήλωση ότι, από όσο γνωρίζει,

στη δήλωση περιλαμβάνεται όλη η κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία περιέρχεται στον υπόχρεο, καθώς και όλες οι δωρεές, γονικές παροχές και προίκες που συστάθηκαν προς αυτόν. η) Ο αριθμός φορολογικού μητρώου του υπόχρεου σε φόρο και του κληρονομούμενου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται λεπτομερέστερα το περιεχόμενο της δήλωσης και τα έγγραφα που επισυνάπτονται σε αυτήν.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν 1521/1950 (όπως τροποποιήθηκε με το ν.1587/1950) για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ' όψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου ακινήτου ήτοι του οικοπέδου εμβαδού 3.224,29 τ.μ., ευρισκόμενο στη θέση ή , εντός σχεδίου πόλεως στα Ο.Τ. και , τομέας ' , λήφθηκαν υπ' όψιν από τη φορολογική αρχή τα ακόλουθα συγκριτικά στοιχεία:

α) ΦΜΑ -2011 που αφορά μεταβίβαση οικοπέδου έκτασης 255,27 τ.μ. εντός του σχεδίου πόλεως , στο Ο.Τ. προς 30,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο και

β) ΦΜΑ 2011 (ίδιος φάκελος) που αφορά μεταβίβαση οικοπέδου έκτασης 417,83 τ.μ. εντός του σχεδίου πόλεως , στο Ο.Τ. , προς 30,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω συγκριτικών στοιχείων, η ελεγκτική αρχή, λαμβάνοντας υπ' όψιν τον χρόνο που πραγματοποιήθηκαν οι ως άνω μεταβιβάσεις, τη θέση των οικοπέδων σε σχέση με αυτά της προσφεύγουσας καθώς και όλα τα λοιπά στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ακινήτου σε 20,89 € ανά τετραγωνικό μέτρο και συνολικά σε 33.677,71 €.

Επειδή στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του ν. 4174/2013 με συνημμένο τον υπ' αριθ. /2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς. Η προσφεύγουσα, υπέβαλε το με αρ. πρωτ. 2016 Υπόμνημα αντιρρήσεων επί του ως άνω σημειώματος βάσει του οποίου επισημαίνει ότι η προσδιορισθείσα αξία του οικοπέδου είναι αυξημένη και ζητά την απομείωση αυτής, χωρίς ωστόσο να προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς. Εν συνεχεία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπ' όψιν το προαναφερθέν υπόμνημα, προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό της αγοραίας αξίας του επίμαχου οικοπέδου, μειώνοντας περαιτέρω την αξία του σε 19,22 € ανά τετραγωνικό μέτρο και συνολικά σε 30.985,43 €.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίσθηκαν έτερα συγκριτικά στοιχεία, τα οποία θα μπορούσαν να ληφθούν υπ' όψιν και να μειώσουν περαιτέρω την αξία του κρινόμενου ακινήτου. Άλλωστε, το επικαλούμενο από την προσφεύγουσα Φύλλο Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου οικοπέδου της συμβολαιογράφου , δεν αξιολογείται, καθόσον αφορά υποθετικό υπολογισμό της αξίας του επίμαχου οικοπέδου στην περίπτωση κατά την οποία η αξία

του προσδιορίζονταν με αντικειμενικό τρόπο και όχι όπως εν προκειμένω που ο προσδιορισμός γίνεται βάσει συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2016 απόφαση ΣτΕ δεν προσμετράται στην αξία του οικοπέδου τυχόν ρυμοτομούμενο μέρος αυτού. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι κατά 40% περίπου ρυμοτομούμενο και ότι είναι αδύνατη η πράξη εφαρμογής σχεδίου πόλεως του Δήμου απορρίπτεται, καθόσον δεν προσκομίσθηκε προς επίρρωση των ισχυρισμών αυτών βεβαίωση του Δήμου ότι το συγκεκριμένο έχει κηρυχθεί ρυμοτομούμενο, δεν έχει αποχαρακτηρισθεί, ούτε έχει αποζημιωθεί για αυτό.

Επειδή, η προσφεύγουσα, αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή της ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο καθώς η επαγωγή της κληρονομιάς έγινε σε χρόνο προγενέστερο των συγκριτικών στοιχείων και επιπλέον το επίμαχο ακίνητο είναι τυφλό και η πίσω πλευρά του καλύπτεται από ρέμα. Ωστόσο, όλα τα ανωτέρω δεδομένα, ο έλεγχος τα έλαβε υπ' όψιν του πριν τον προσδιορισμό της αξίας αυτού. Αυτό προκύπτει και από το γεγονός ότι, ενώ τα συγκριτικά στοιχεία που η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της προσδιόριζαν την αγοραία αξία σε 30,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο, προσδιόρισε την τιμή αρχικά σε 20,89 ανά τ.μ. με τον προσωρινό προσδιορισμό και στη συνέχεια κατά τον οριστικό προσδιορισμό απομείωσε περαιτέρω την αξία σε 19,22 € ανά τετραγωνικό μέτρο.

Επειδή, τέλος η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι ο έλεγχος επέδειξε υπερβολική αυστηρότητα και με τον τρόπο αυτό επλήγη το κλίμα εμπιστοσύνης ανάμεσα στον φορολογούμενο και τη φορολογική αρχή. Ωστόσο, ο ως άνω ισχυρισμός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Από το σύνολο των εγγράφων, που συμπεριλαμβάνονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι η ελεγκτική αρχή, προχώρησε στον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου ακινήτου και τον καταλογισμό του επίμαχου φόρου, συνεκτιμώντας όλα τα πρόσφορα διαθέσιμα στοιχεία. Περαιτέρω, έλαβε υπ' όψιν της όλες τις κρίσιμες παραμέτρους και απομείωσε από 30,00 € σε 19,22 € ανά τετραγωνικό μέτρο την τελικώς προσδιορισθείσα αξία. Άλλωστε ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η εμπιστοσύνη του φορολογούμενου προς τη φορολογική διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογήν του νόμου.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. 2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος κληρονομιάς	420,79
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	504,94
Σύνολο	925,73

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.