



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 20/02/2017

Αριθμός απόφασης:1601

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
 - στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της **υπ'αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με χρονολογία φορολογίας το έτος 2003** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ'αριθμ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με χρονολογία φορολογίας το έτος 2003** καθώς και την από 15-09-2016 οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2016** και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ...../2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου**, με χρονολογία φορολογίας το έτος 2003, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού 3.799,17 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 4.559,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.358,17 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 15-09-2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του ελεγκτή της ιδίας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ. /12-12-2014 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου του, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 09-06-2003. Δυνάμει της από 08/06/1977 διαθήκης του αποβιώσαντος, η οποία δημοσιεύθηκε νόμιμα δια του υπ'αριθμ. /29-09-2003 πρακτικού δημοσίευσης του Πρωτοδικείου και η οποία κηρύχθηκε κύρια με το υπ'αριθμ...../12-03-2004 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου, περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης του αποβιώσαντος, ορίσθηκαν κληρονόμοι οι κάτωθι:

α)..... του , ΑΦΜ (σύζυγος αποβιώσαντος)

β)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

γ)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

δ)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

ε)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

στ)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

ζ)..... του , ΑΦΜ (τέκνο αποβιώσαντος)

Στις 04/03/2004 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Θήρας η υπ'αριθμ...../2004 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς από την α)..... του, και τον β)..... του και εν συνεχεία υποβλήθηκε η υπ'αριθμ...../2004 συμπληρωματική δήλωση από τους : α)..... του , β)..... του, γ)..... του, δ)..... του , ε)..... του και την ζ)..... του

Ο προσφεύγων με την υπ'αριθμ...../2004 συμπληρωματική δήλωση εμφανίζεται ότι κληρονόμησε την ψιλή κυριότητα ενός οικοπέδου που βρίσκεται στη θέση «.....» εμβαδού 620,04 τ.μ. εντός οικισμού άρτιο και οικοδομήσιμο με δηλωθείσα αξία κληρονομικής μερίδας **9.401,43 ευρώ**. Ωστόσο από τον έλεγχο που διενεργήθηκε η φορολογητέα αξία προσδιορίσθηκε σε **61.687,23 ευρώ** και εξαιτίας αυτού καταλογίσθηκε η διαφορά φόρου με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017/11-01-2017 και υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση και την εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης έχει παραγραφεί.
- Παραβίαση της διαδικασίας προεκτίμησης των ακινήτων κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.
- Παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου (συγκριτικό στοιχείο -δήλωση Φ.Μ.Α./24.02.2003) για τον προσδιορισμό αξίας ακινήτου με συγκριτικά στοιχεία.
- Έλλειψη από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη όπως διατάξεις για έκδοση πράξης στο φόρο κληρονομιάς, διατάξεις που προβλέπουν το ύψος του αναλογούντος φόρου, τα στοιχεία προγενέστερων πράξεων που συνυπολογίζονται στο φόρο κληρονομιάς, ενώ δεν αναγράφεται η ημερομηνίας έκδοσης της πράξης, ήτοι ημέρα, μήνας και έτος, που προσδιορίζουν τη χρονολογία μεταγραφής στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.
- Προσθήκη στην κληρονομιαία περιουσία είτε προγενέστερων πράξεων χωρίς αυτές να αποδεικνύονται επαρκώς είτε αξίες επίπλων και σκευών σε κληρονομιαίο περιουσιακό στοιχείο που αφορά οικόπεδο.
- Η Δ.Ο.Υ Σύρου αναρμοδίως προέβη σε έλεγχο της υπόθεσης και μάλιστα σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή στο άρθρο 102 παρ.1 του ν.2961/2001 «Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.» ορίζεται:

«Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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 εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσο στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 § 5 του ν 4141/2013 ορίζεται ότι :

«5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Επειδή στο άρθρο 87 του ν.4316/2014 ορίζεται:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, στις 04/03/2004 υπεβλήθησαν στην Δ.Ο.Υ. Θήρας η υπ' αριθμ. /2004 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς από την α)..... του , και τον β)..... του και εν συνεχεία στις 29/03/2004 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. /2004 συμπληρωματική δήλωση από τους: α)..... του , β)..... του , γ)..... του , δ)..... του , ε)..... του και την ζ)..... του με κληρονομούμενο τον του , ΑΦΜ , που απεβίωσε την 09-06-2003, ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται την 31-12-2016 αφού καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, δεδομένου ότι η υπ' αριθμ. /2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος εκδόθηκε την 12-12-2014 .

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **3§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, 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 απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή στα άρθρα **9 και 10 του ν.2961/2001:**

«άρθρο 9 Χρόνος και τόπος προσδιορισμού αξίας

Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18

Άρθρο10 Αξία ακινήτων

A. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 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

B. 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.....

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 το **άρθρο 41§1 του ν. 1249/1982**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14§1 του ν. 1473/1984, 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 Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **73§3 του ν. 2961/2001**, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **1062222/198/0013/ΠΟΛ 1079/27-7-2004** εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών και όπως έχει διευκρινιστεί με την υπ' αριθμ. **1098592/315/0013/ΠΟΛ 1129/8-12-2004** εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών, για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσης βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ...../2004 συμπληρωματική δήλωση εμφανίζεται ότι κληρονόμησε την ψιλή κυριότητα ενός οικοπέδου που βρίσκεται στη θέση «.....» εμβαδού 620,04 τ.μ. εντός οικισμού άρτιο και οικοδομήσιμο με δηλωθείσα αξία κληρονομικής μερίδας **9.401,43 ευρώ (9.098,16 € αξία οικοπέδου και 303,27 αξία επίπλων).**

Ωστόσο ο έλεγχος για τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου, συνεκτίμησε την αξία άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων η οποία προκύπτει από δηλώσεις καθώς και την αντικειμενική αξία του ακινήτου κατά το έτος πρώτης εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος στην περιοχή (2011) ως κατωτέρω :

α) Συγκριτικό στοιχείο : ΦΜΑ/24.02.2003, οικόπεδο 1005,76 τ.μ. εντός οικισμού Μεσσαριάς οριστικής τιμής Δ.Ο.Υ. Θήρας 109,37 € / τ.μ.

Το κρινόμενο ακίνητο βρίσκεται εντός οικισμού και πλεονεκτεί ελαφρά ως προς το χρόνο φορολογίας και την έκταση.

β) Αντικειμενική αξία:

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι το ως άνω συγκριτικό στοιχείο είναι πρόσφορο τοπικά και χρονικά και με βάση αυτό αξιολόγησε το κρινόμενο ακίνητο και λαμβάνοντας υπόψη και τις προαναφερθείσες διατάξεις των ΠΟΛ 1079/2004 ΚΑΙ 1129/2004, έλαβε υπόψη του ως τιμή τα 110,00€/τμ και προσδιόρισε ως αξία για το υπό κρίση οικόπεδο ποσό **68.204,40 €** (620,04 τ.μ.Χ110 €) και την αξία της ψιλής κυριότητας που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα την προσδιόρισε 68.204,40 € *9/10 =**61.383,96 €**.

Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το ν. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία Κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991.

Επειδή σύμφωνα, με το άρθρο 92 του Π.Δ. 28/2015 και το άρθρο 17 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι το φορολογικό απόρρητο καθιερώνει ειδικότερα την υποχρέωση των φορολογικών αρχών να αποφεύγουν κάθε ενέργεια με την οποία άμεσα ή έμμεσα, το περιεχόμενο των τηρούμενων από αυτές στοιχείων των φορολογουμένων, είναι δυνατό να περιέλθει σε τρίτα πρόσωπα, δηλαδή σε πρόσωπα μη εξομοιούμενα από το νόμο προς αυτούς τους φορολογουμένους, έστω και αν τα τρίτα πρόσωπα επικαλούνται και αποδεικνύουν σχετικό έννομο συμφέρον. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β) Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ) ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ) είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες.

Επειδή στην προσβαλλόμενη με αριθμό/16.09.2016 πράξη έχουν μνημονευθεί ο ν.2961/2001, βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος, οι διατάξεις του ν. 2523/1997, βάσει του οποίου υπολογίζονται οι προσαυξήσεις καθώς και οι διατάξεις του ν. 4174/2013, βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ελλείψεων από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου ρητά αναφέρεται ότι: «Καθώς από την 01/01/2003 βάσει του άρθρου 12 παρ. 2 του ν. 3091/2002 περιορίζεται η μαχητή αξία των επίπλων και σκευών στο 1/30 της αξίας των κληρονομιαίων κτισμάτων μόνο και όχι των λοιπών κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων, ο έλεγχος δεν επαναυπολογίζει την αξία αυτή, καθώς δεν προέκυψαν διαφορές στην αξία των κτισμάτων.»

Επειδή τόσο η αξία των επίπλων και σκευών, όσο και οι προγενέστερες πράξεις (δωρεές και γονικές παροχές), προκύπτουν από την υπ' αριθμ...../29.03.2004 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ενώ το σύνολο της διαφοράς της φορολογητέας αξίας προκύπτει από τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του κληρονομιαίου οικοπέδου, εμβαδού 620,04 τ.μ., εντός οικισμού στη θέση

Επειδή, όπως προκύπτει από τα παραπάνω, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των επίπλων και σκευών ως τη δηλωθείσα.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. Δ6Α 1092694 ΕΞ/6.6.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, την 01-07-2013 καταργήθηκαν τα γραφεία ελέγχου των Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, Νάξου, Πάρου και Θήρας και οι αρμοδιότητές τους περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Συνεπώς ορθώς βάσει των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό/12.12.2014 εντολή ελέγχου φόρου κληρονομιάς από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου λόγω αρμοδιότητας για τον έλεγχο του φακέλου με αριθμό/2003 της Δ.Ο.Υ. Θήρας και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αναρμοδιότητας του ελεγκτικού οργάνου είναι αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος κληρονομιάς	3.799,17 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	4.559,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.358,17 €

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.