



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 20-02-2017

Αριθμός απόφασης:1596

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) .

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

3. Την αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου ΤΚ , κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 16-09-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
8. Το με αρ.πρωτ..... υπόμνημα του που κατατέθηκε στη Δ.Ε.Δ.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτος, γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού 8.390,80€ (κύριος φόρος 3.814,00€, πλέον 4.576,80€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της υπ.αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της με αρ.....δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ., του κληρονομούμενου που απεβίωσε στιςκαι σύμφωνα με την ιδιόγραφη διαθήκη του, που δημοσιεύθηκε με το αρ.πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου κατέλειπε κληρονόμους τη σύζυγο του και τα παιδιά του,,, και τον προσφεύγοντα Ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τα αδέρφια του και τη μητέρα τουτην με αριθ. δήλωση φόρου κληρονομιάς , με την οποία δηλώθηκε και το κάτωθι ακίνητο :

Οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση εμβαδού 724,34τμ. εντός οικισμού άρτιο και οικοδομήσιμο., με υπόσκαφο 5,75τμ. και με αξία δήλωσης 11.211,62€ (10.628,61€ αξία οικοπέδου με συγκριτικά στοιχεία + 221,35€ αξία υπόσκαφου με έντυπο Κ2 μονοκατοικίας πλέον επίπλων-σκευών 361,66€), το οποίο περιήλθε στον προσφεύγοντα κατά ψιλή κυριότητα και στη μητέρα τουκατά επικαρπία (ηλικία επικαρπώτριας κατά το χρόνο θανάτου του συζύγου της ετών).

Από τον έλεγχο εστάλη γνωστοποίηση στον προσφεύγοντα με αρ.πρωτ.....για επιλογή της υπόθεσης για τακτικό φορολογικό έλεγχο και πρόσκληση με αρ. πρωτ..... προκειμένου να προσκομίσει στην υπηρεσία οποιοδήποτε στοιχείο για διευκόλυνση του ελέγχου και αντίστοιχες εστάλησαν και στα άλλα αδέρφια του .

Οι κληρονόμοι ανταποκρίθηκαν και έστειλαν από κοινού με το με αρ.πρωτ..... έγγραφό τους, τοπογραφικά διαγράμματα των ακινήτων, καθώς και το με αρ.πρωτ..... πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών της μητέρας τους που απεβίωσε τηνκαι περιλαμβάνει ως εγγύτερους συγγενείς τατέκνα της .

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ακινήτων που κληρονόμησε ο, με βάση τα συγκριτικά στοιχεία και την αντικειμενική αξία κατά το έτος α' εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος στην περιοχή (2011) , ως ακολούθως :

Συγκριτικό : Δήλωση Φ.Μ.Α. οικόπεδο έκτασης 1005,76 τμ εντός οικισμούοριστικής τιμής Δ.Ο.Υ. 109,37€/τμ. Το κρινόμενο οικόπεδο βρίσκεται εντός του ιδίου οικισμού και πλεονεκτεί ελαφρά ως προς το χρόνο φορολογίας και την έκταση.

Αντικειμενική αξία Α Εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
724,34	0,70	256,75	1,00	1,00	130.182,01

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία Οικόπεδου 724,34 τμ X 110,00€ = 79.677,40

Αξία ακινήτου (οικόπεδο, υπόσκαφο) =79.677,40+221,35=79.898,75 (Ψ.Κ. χ 9/10 =71.908,88)

Αξία επίπλων 1/30 =361,66

Συνολική αξία ακινήτου =72.270,54

Στην συνέχεια κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 Ν 4174/2013 με την υπ.αρ. πρωτ. και η υπ.άρ..... προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση.

Την 12-08-2016 και εντός της προθεσμίας ,υπεβλήθη κοινό έγγραφο των κληρονόμων στο οποίο ζητούν να τους χορηγηθεί αντίγραφο της δήλωσης Φ.Μ.Α. με αρ..... της Δ.Ο.Υ.προκειμένου να διατυπώσουν τις απόψεις τους , αλλά δεν έγινε δεκτό από την υπηρεσία λόγω του φορολογικού απορρήτου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση και επιβολή φόρου κληρονομίας, έχει υποπέσει σε παραγραφή μετά την 31/12/2014.

- Παραβίαση της προβλεπόμενης διαδικασίας προεκτίμησης των ακινήτων κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς από τον αρμόδιο προϊστάμενο .
- Παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου (δήλωση Φ.Μ.Α.) 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, ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν το ύψος του αναλογούντος φόρου, στοιχεία προγενέστερων πράξεων που συνυπολογίζονται στο φόρο κληρονομιάς και μη αναγραφή ημερομηνίας έκδοσης της πράξης ήτοι ημέρας μήνα και έτους που προσδιορίζουν τη χρονολογία μεταγραφής στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.
- Προσθήκη στην κληρονομιαία περιουσία προγενέστερων πράξεων χωρίς αυτές να αποδεικνύονται και αξίες επίπλων και σκευών σε κληρονομιαίο στοιχείο που αφορά οικόπεδο.
- Αναρμοδιότητα του ελεγκτικού οργάνου για την παραλαβή των δηλώσεων , τον έλεγχο αυτών και την έκδοση πράξεων προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2014.

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 έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις που έχουν εκδοθεί 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 .

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου είναι αβάσιμος διότι η κρινόμενη δήλωση υπεβλήθη στις 29-3-2004 και ο χρόνος παραγραφής της επέρχεται σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στις 31-12-2014.

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, 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 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 την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 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 άρ. 73 παρ.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 εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/ΠΟΛ 1079/27-7-2004 όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο 1098592/315/0013/ΠΟΛ 1129/8-12-2004 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 ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων την με αρ. πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου,

β. Εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/ΠΟΛ 1079/27-7-2004

Αντικειμενική αξία οικοπέδου α' εφαρμογής-έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
724,34	0,70	256,75	1,00	1,00	130.182,01

γ. Συγκριτικό : Δήλωση Φ.Μ.Α..... οικόπεδο έκτασης 1005,76 τμ εντός οικισμούοριστικής τιμής Δ.Ο.Υ.109,37€/τμ . Το κρινόμενο οικόπεδο βρίσκεται εντός του ιδίου οικισμού και πλεονεκτεί ελαφρά ως προς το χρόνο φορολογίας και την έκταση.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ

Αξία Οικόπεδου 724,34 τμ X 110,00€ = 79.677,40

Αξία ακινήτου (οικόπεδο, υπόσκαφο) =79.677,40+221,35=79.898,75 (Ψ.Κ. χ 9/10 =71.908,88)

Αξία επίπλων 1/30 =361,66

Συνολική αξία ακινήτου =**72.270,54**

Επειδή η Δ.Ο.Υ έκρινε ότι το ως άνω συγκριτικό στοιχείο είναι πρόσφορο τοπικά και χρονικά και με βάση αυτό αξιολόγησαν το κρινόμενο ακίνητο. Συγκεκριμένα, το κρινόμενο ακίνητο, βρίσκεται στον ίδιο οικισμό με αυτό που ελήφθη ως συγκριτικό στοιχείο, πλεονεκτεί ελαφρά λόγω έκτασης και λόγω χρόνου φορολογίας, γι' αυτό για τον υπολογισμό της αξίας του ελήφθη η τιμή των 110,00€/τμ. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α της παρ. 1 του άρ. 102 Ν.2961/2001 αλλά και της παρ.5 του άρθ.37 του Ν.4141/2013, ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομιάς της με αρ. φακέλου δήλωσης της Δ.Ο.Υ. Άλλωστε 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. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα, με το Π.Δ. 28/2015 (ΦΕΚ 35Α /23-08-2016) άρθ.92 και άρθ.17 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα 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. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.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 οικεία καταλογιστική πράξη με αρ..... 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 όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ αυτών θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και επίπλα και σκεύη. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή από την 01-01-2003 βάσει του άρ.12 παρ..2 του Ν. 3091/2002 περιορίζεται η μαχητή αξία των επίπλων και σκευών στο 1/30 της αξίας των κληρονομιών κτισμάτων και όχι των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, ο έλεγχος αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία που αναγραφόταν στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και δεν την επαναυπολόγισε, καθώς δεν προέκυψαν διαφορές στην αξία των κτισμάτων.

Όσον αφορά τις προγενέστερες πράξεις οι οποίες προσαυξάνουν τη κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος και συνυπολογίζονται στο φόρο κληρονομίας προς όφελος του φορολογουμένου, σημειώνεται από τον έλεγχο ότι αυτές ήταν αναγραφμένες στην υποβληθείσα δήλωση, αντίγραφα της οποίας έχουν παραληφθεί προκειμένου να συνταχθεί αποδοχή κληρονομίας.

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για τον επαναυπολογισμό των επίπλων –σκευών και την προσθήκη προγενέστερων πράξεων κρίνονται αβάσιμοι.

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.,και και οι αρμοδιότητές τους περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. Βάσει της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η με αρ. εντολή ελέγχου φόρου κληρονομίας από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. λόγω αρμοδιότητας για τον έλεγχο του φακέλου με αρ. της Δ.Ο.Υ. Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για αναρμοδιότητα του ελεγκτικού οργάνου για παραλαβή δηλώσεων και έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομίας θεωρούνται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΚΙΝΗΤΑ	10.849,96€	71.908,88€	71.908,88€
ΕΠΙΠΛΑ -ΣΚΕΥΗ	361,66€	361,66€	361,66€
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝ.ΠΑΡ.	5.869,41€	5.869,41€	5.869,41€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΑΞΙΑ	17.081,03€	78.139,95€	78.139,95€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	0	3.814,00€	3.814,00€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ		0	0
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΓ/ΡΩΝ ΓΟΝ.ΠΑΡ.	0	0	0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		3.814,00€	3.814,00€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%		4.576,80€	4.576,80€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		8.390,80€	8.390,80€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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