



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 14-02-2017

Αριθμός απόφασης:1445

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 των:

α).....του, ΑΦΜ κατοίκου,

β)..... του, Α.Φ.Μ.....,κατοίκου

γ)..... του, Α.Φ.Μ..... κατοίκου

- δ)..... του Α.Φ.Μ..... κατοίκου ,
 ε)..... του Α.Φ.Μ..... κατοίκου
 στ)..... του Α.Φ.Μ..... κατοίκου ,
 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 οικείας έκθεσης 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.ΔΕΔ.....ΕΙ/.....ΕΜΠ υπόμνημα-αίτηση των πιο πάνω που κατατέθηκε στη Δ.Ε.Δ.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του ,..... του ,.....του , του , 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, 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 συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού 511,43€ (κύριος φόρος 232,47€, πλέον 278,96€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας), που αφορά ποσοστό κατά το ιδανικό μερίδιο του εξ αδιαιρέτου, ως νόμου υπόχρεος , λόγω θανάτου της μητέρας τουτην

Επισημαίνεται ότι για την εκδόθηκαν ξεχωριστές οριστικές πράξεις για κάθε νόμου υπόχρεο κληρονόμο της αλλά αυτοί προσέφυγαν λανθασμένα μόνο κατά της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς .

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της υπ.αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο των με αρ..... και δηλώσεων φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 που

υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Υ., του κληρονομούμενου που απεβίωσε στις και σύμφωνα με την ιδιόγραφη διαθήκη του, που δημοσιεύθηκε με το αρ. πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου κατέλειπε κληρονόμους τη σύζυγο του η οποία ελάμβανε την επικαρπία όλων των ακινήτων και τα τέκνα του , , και που ελάμβαναν την ψιλή κυριότητα αυτών .

Επισημαίνεται ότι στην με αρ..... αρχική δήλωση κληρονομίας που υπεβλήθη από τον και τη μητέρα του η κληρονομική μερίδα τηςυπολογίστηκε με τα δεδομένα της δήλωσης (ψιλή κυριότητα 9/10 στονκαι επικαρπία 1/10 στηνλόγω ηλικίας άνω των 80 ετών κατά την ημερομηνία θανάτου του συζύγου της , πλέον προγενέστερης γον.παροχής στον και πλέον επίπλων-σκευών) και περιελάμβανε τα πιο κάτω ακίνητα :

α) οικόπεδο 796,18τμ με οικία 107,00τμ και υπόσκαφο 51,00τμ που βρίσκεται στη θέση αξίας 31.952,79€ (οικία 18.306,76€ + υπόσκαφο 1.963,27€ με έντυπο Κ2 + 11.682,76€ με συγκριτικά στοιχεία) , κατά ψιλή κυριότητα 28.757,51€ , κατά επικαρπία 3,195,28€

β) αγρός 2.248,56τμ μη άρτιος μη οικοδομήσιμος , απέχει από θάλασσα πάνω από 1.000μέτρα και βρίσκεται στη θέση , αξίας 7.577,65€ με έντυπο Α-Α ΓΗΣ , κατά ψιλή κυριότητα 6.819,89 , κατά επικαρπία 757,76€.

Στην με αρ. συμπληρωματική δήλωση που υπεβλήθη από τους , , και τη μητέρα τουςμνημονεύεται η απόκτηση της ισόβιας επικαρπίας από τη σύζυγο (ψιλή κυριότητα 9/10 στα τέκνα της και επικαρπία 1/10 στηνλόγω ηλικίας άνω των 80 ετών κατά την ημερομηνία θανάτου του συζύγου της) , αλλά δεν υπολογίστηκε στην κληρονομική της μερίδα και το μερίδιο της περιελήφθη στα τέκνα της και ψιλούς κυρίους σαν πλήρη κυριότητα, (πλέον προγενέστερης γον.παροχής στο κάθε τέκνο και πλέον επίπλων-σκευών) και περιελάμβανε τα κάτωθι ακίνητα τα οποία βρίσκονται στη θέση είναι εντός οικισμού , άρτια και οικοδομήσιμα :

α) στον οικόπεδο 620,04τμ αξίας 9.098,16€ με συγκριτικά στοιχεία , κατά ψιλή κυριότητα 8.188,34€ , κατά επικαρπία 909,82€

β) στονοικόπεδο 724,34τμ με υπόσκαφο 5,75τμ. αξίας 10.849,96€ (10.628,61€ αξία οικοπέδου με συγκριτικά στοιχεία + 221,35€ αξία υπόσκαφου με έντυπο Κ2 μονοκατοικίας) , κατά ψιλή κυριότητα 9.764.96€ , κατά επικαρπία 1.085,00€

γ) στονοικόπεδο 694,40τμ αξίας 10.189,29€ με συγκριτικά στοιχεία , κατά ψιλή κυριότητα 9.170,36€ , κατά επικαρπία 1.018,93€

δ) στον οικόπεδο 609,75τμ με υπόσκαφο 23,75τμ αξίας 9.861,45€ (8.947,18€ αξία οικοπέδου με συγκριτικά στοιχεία + 914,27€ αξία υπόσκαφου με έντυπο Κ2 μονοκατοικίας) , κατά ψιλή κυριότητα 8.875,30€ , κατά επικαρπία 986,15€

ε) στονοικόπεδο 614,63τμ με παλιά αποθήκη 26,34τμ αξίας 11.046,21€ (9.018,78€ αξία οικοπέδου με συγκριτικά στοιχεία + 2.027,43€ αξία αποθήκης με έντυπο Κ2 μονοκατοικίας) , κατά ψιλή κυριότητα 9.941,59€ , κατά επικαρπία 1.104,62€.

Από τον έλεγχο εστάλη γνωστοποίηση στον προσφεύγοντα ως Ν.Υ. της 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 αδέλφια 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 τουςπου απεβίωσε την και περιλαμβάνει ως εγγύτερους συγγενείς τατέκνα της .

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ακινήτων που κληρονόμησε η(επικαρπία χ1/10) με βάση τα συγκριτικά στοιχεία και την αντικειμενική αξία κατά το έτος α' εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος στην περιοχή (2011) , ως ακολούθως :

α)

1. 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 Ά εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
796,18	0,70	238,50	1,00	1,00	132.922,25

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία οικοπέδου 796,18 τμ X 110,00€ = 87.579,80€

Αξία ακινήτου(οικόπεδο,οικία,υπόσκαφο) =87.579,80+18.306,76+1.963,27=107.849,83 (επικαρπία χ1/10) =**10.784,98€**

Αξία επίπλων 1/30 1.317,68€ (επικαρπίαχ1/10)=**131,76€**

2. Αξία αγρού 2.248,56τμ 7.577,65 (επικαρπία χ1/10) =**757,77€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 11.674,51€

β)

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 Ά εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
620,04	0,70	289,62	1,00	1,00	125.703,18

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία οικόπεδου 620,04 τμ X 110,00€ = 68.204,40€(επικαρπίαχ1/10)=**6.820,44€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 6.820,44€

Υ)

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 Ά 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 (επικαρπία χ1/10) =**7.989,88€**

Αξία επίπλων 1/30 221,35€ (επικαρπίαχ1/10)=**0,74€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 7.990,62€

δ)

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 Ά εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
694,40	0,70	265,18	1,00	1,00	128.898,69

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία οικοπέδου 694,40 τμ X 110,00€ = 76.384,00€(επικαρπίαχ1/10)=**7.638,40€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 7.638,40€

Ε.....

Συγκριτικό : Δήλωση Φ.Μ.Α. οικόπεδο έκτασης 1005,76 τμ εντός οικισμού οριστικής 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 Ά εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
609,75	0,70	293,54	1,00	1,00	125.290,21

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία οικοπέδου 609,75 τμ X 110,00€ = 67.072,50

Αξιακινήτου(οικόπεδο,υπόσκαφο)=67.072,50+914,27=67.986,77 (επικαρπία χ1/10) =**6.798,68€**

Αξία επίπλων 1/30 914,27€ (επικαρπίαχ1/10)=**3,05€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 6.801,73€

στ)

Συγκριτικό : Δήλωση Φ.Μ.Α. οικόπεδο έκτασης 1005,76 τμ εντός οικισμού οριστικής 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 Ά εφαρμογής-Έντυπο 3 :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	Σ.Ο.	Τ.Ο.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΤ.ΔΡΟΜΩΝ	Α.Α. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
614,63	0,70	291,40	1,00	1,00	125.372,23

Προσδιορισμός αγοραίας αξίας

Αξία οικοπέδου 614,63 τμ X 110,00€ = 67.609,30

Αξιακινήτου(οικόπεδο,υπόσκαφο)=67.609,30+2.027,43=69.636,73 (επικαρπία χ1/10) =**6.963,67€**

Αξία επίπλων 1/30 2.027,43(επικαρπίαχ1/10)=**6,75€**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ 6.970,43€

Στη 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 , νόμου υπόχρεος της , να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση.

Την 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 κληρονομίας 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 κληρονομίας , ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν το ύψος του αναλογούντος φόρου , στοιχεία προγενέστερων πράξεων που συνυπολογίζονται στο φόρο κληρονομίας 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 κληρονομίας .
- Έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου σε βάρος προσώπου που είχε αποβιώσει κατά το χρόνο έκδοσής της .

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..

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος , ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων είναι **αβάσιμος** διότι η κρινόμενη δήλωση υπεβλήθη στις 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 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 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 προσδιορισθείσας 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 κατά επικαρπία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη α) τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων β) την με αρ. πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου,, γ) τις αξίες των ακινήτων βάσει δήλωσης και δ) τις αξίες ακινήτων βάσει ελέγχου, παραθέτει τον παρακάτω πίνακα με ποσοστό 1/10 ανά τέκνο ως νόμου υπόχρεο

ΑΚΙΝΗΤΟ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ 1/10	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 1/10	ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ 1/10
.....	3.953,05€	11.542,75€	131,77€
.....	0	6.820,44€	0
.....	0	7.989,88€	0,74€
.....	0	7.638,40€	0
.....	0	6.798,68€	3,04€
.....	0	6.963,67€	6,75€
ΣΥΝΟΛΟ	3.953,05€	47.753,82€	142,30€

Επειδή η Δ.Ο.Υέκρινε 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**.

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 αρ.12 παρ..2 του Ν. 3091/2002 περιορίζεται η μαχητή αξία των επίπλων και σκευών στο 1/30 της αξίας των κληρονομιαιών κτισμάτων και όχι των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, η αξία των επίπλων περιορίζεται στην αξία των κτισμάτων .

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία που αναγραφόταν στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομίας και δεν την επαναυπολόγισε, καθώς δεν προέκυψαν διαφορές στην αξία των κτισμάτων.

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 κρίνονται **αβάσιμοι**.

Επειδή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι δεν είναι νόμιμη η έκδοση πράξης σε πρόσωπο που έχει αποβιώσει κατά το χρόνο θανάτου , επισημαίνεται από τον έλεγχο ότι στην με αρ.....πράξη μνημονεύονται ρητά τα στοιχεία του νόμου υπόχρεου του, κατά το ιδανικό μερίδιο τουεξ αδιαιρέτου , λόγω θανάτου της υπόχρεου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αρ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 , κατά το μερίδιο του εξ αδιαιρέτου λόγω θανάτου της υπόχρεου μητέρας του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡ.ΠΡΑΞΗΣ

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2003

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
ΑΚΙΝΗΤΑ	3.953,05€	47.753,82€		47.753,82€
ΕΠΙΠΛΑ -ΣΚΕΥΗ	131,76€	142,32€		142,30€
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝ.ΠΑΡ.	0	0		0

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	4.084,81€	47.896,14€	47.896,12€
----------------------	------------------	-------------------	-------------------

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΜΕΡΙΔΙΟ
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	0	1.394,81€	1.394,81€	232,47€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	0	0	0	0
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΓ/ΡΩΝ ΓΟΝ.ΠΑΡ.	0	0	0	0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		1.394,81€	1.394,81€	232,47€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%		1.673,77€	1.673,77€	278,96€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.068,58€	3.068,58€	511,43€

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