



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Θεσσαλονίκη : 16-2-2017
Αριθ. Απόφασης: 535**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του . . του - **ΑΦΜ** κατά της **υπ' αρ./.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθμ. πρωτ.: ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017/.....-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα του . . του
5. Την **υπ' αρ./.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ.**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της **της Δ.Ο.Υ.**
7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **.....-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** του . . του με ΑΦΜ, 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 **αριθμό/.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου κληρονομιάς 6.297,11 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 7.556,53 €, ήτοι

συνολικό ποσό **13.853,64 €**, αναφορικά με τις υπ' αρ./1999,/2002,/2004, .../2006 και .../2009 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ-..../1998).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του **N.2961/2001** της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./....2016 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το συμπληρωματικό υπόμνημα ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το δηλωθέν ακίνητο στη θέση (α/α 11 στο πόρισμα της έκθεσης ελέγχου) δεν αποτελεί κληρονομικό στοιχείο, καθώς είχε περιέλθει στην ιδιοκτησία του με το με αριθμό/8-4-1983 συμβόλαιο ως δωρεά από τη γιαγιά του. Ουδέποτε κατείχε ακίνητο 2.000 τ.μ. στη
- 2) Ορισμένα από τα κληρονομούμενα ακίνητα της έκθεσης ελέγχου δεν αποτυπώνουν την πραγματική τους κατάσταση, αλλά περιέχουν λανθασμένα στοιχεία ως προς την έκταση, την περιγραφή κ.λ.π., Επισυνάπτονται τοπογραφικά διαγράμματα και τεχνική έκθεση. Πιο συγκεκριμένα:
 - το με α/α 5 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, περιγράφεται ως «Οικόπεδο εμβαδού 600 τ.μ. με καλύβα 29,25 τ.μ.», ενώ η πραγματική του έκταση είναι 419,34 τ.μ., όπως δηλώθηκε στην οικεία δήλωση φόρου κληρονομιάς καθώς και στο υπ' αριθμ./15-7-2009 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου . . του
 - το με α/α 7 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, στη θέση, περιγράφεται με έκταση 6.000 τ.μ., ενώ η πραγματική του έκταση είναι 1.654,91 τ.μ. Ακόμη, η ορθή θέση του αγρού είναι η θέση και όχι
 - το με α/α 8 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, ελαιώνας στη θέση, περιγράφεται με έκταση 1.000 τ.μ., ενώ η ορθή έκτασή του είναι 1.942,93 τ.μ. με εξ αδιαιρέτου ιδιοκτησία και είναι τυφλό, χωρίς πρόσβαση σε αγροτικό δρόμο.
 - το με α/α 9 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, ελαιώνας στη θέση, περιγράφεται με έκταση 650 τ.μ., ενώ η πραγματική του έκταση είναι 511,22 τ.μ. και είναι τυφλό χωρίς πρόσβαση σε αγροτικό δρόμο.
 - το με α/α βρίσκεται 10 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, ελαιώνας στη θέση έκτασης 1.650 τ.μ. βρίσκεται στη θέση, σε περιοχή χαρακτηρισμένη ως προστατευμένη σύμφωνα με το Ν.3937/2011(NATURA), ενώ είναι τυφλό χωρίς πρόσβαση σε αγροτικό δρόμο.
 - Το με α/α 12 στοιχείο της έκθεσης ελέγχου, αγρός στη θέση περιγράφεται με έκταση 1.500 τ.μ. ενώ η πραγματική του έκταση είναι 744,76 τ.μ. και είναι τυφλό.

Στα ανωτέρω ακίνητα ο προσφεύγων είναι συνιδιοκτήτης σε ποσοστό 37,5 %.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι το με α/α 11 ακίνητο στην έκθεση ελέγχου, που βρίσκεται στη . ., δεν αποτελεί κληρονομικό στοιχείο, αλλά περιήλθε στην ιδιοκτησία του με το υπ' αρ...../8-4-1983 συμβόλαιο ως δωρεά από τη γιαγιά του, πρέπει αυτός να γίνει δεκτός για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 Ν.2961/2001 «Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο»

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 το άρθρο 2 παρ.1 του Ν.2961/2001 «Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο, β)...., γ).....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν.2961/2001 «Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α)αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,
β)αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- Από την έκθεση ελέγχου προσδιορίστηκαν περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν συμπεριλήφθηκαν στις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, αλλά θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως κληρονομιαία στοιχεία, επειδή δηλώθηκαν στη Δήλωση Ακίνητης Περιουσίας (Ε9) του προσφεύγοντα – κληρονόμου του αποβιώσαντος στις-1998, του
Μεταξύ αυτών και το υπ' αριθμόν 11 στοιχείο στη σελ. 4 της έκθεσης ελέγχου, (Πόρισμα ελέγχου). Πρόκειται για στη θέση «.....», έκτασης 2.000 τ.μ., που ο προσφεύγων κληρονομεί σε ποσοστό 37,5%.
- Με το υπ' αριθμ.-/.....-1983 συμβόλαιο δωρεάς εν ζωή της συμβολαιογράφου, . . – . ., σύζυγος . ., το γένος και . ., μεταβίβασε από χαριστική αιτία στον προσφεύγοντα (δωρεοδόχο) ποσοστό 1/6 δύο αγρών στη θέση «.....», έκτασης 4.500τ.μ. και 4.000τ.μ. έκαστος.

Κατά συνέπεια, το με α/α 11 ακίνητο της από-2016 έκθεσης ελέγχου δεν δύναται να αποτελέσει αντικείμενο της κληρονομιάς.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί λανθασμένων προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων, πρέπει αυτός να γίνει εν μέρει δεκτός για τους εξής λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ.1 του Ν2961/2001 «Υπόχρεοι σε δήλωση. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπός του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ.1 του Ν.3427/2005 «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1212/2013, «Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά την 1.1.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, υποχρεούνται να ελέγξουν ηλεκτρονικά την περιουσιακή τους κατάσταση, όπως αυτή εμφανίζεται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, προκειμένου να τη συμπληρώσουν, τροποποιήσουν και οριστικοποιήσουν»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων κατάθεσε τις υπ' αριθμ. .../1999,..../2002, .../2004,..../2006 και/2009 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δήλωσε τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία στην περιοχή του

α/α	Περιγραφή	Ποσοστό Ακινήτου	Αξία Δήλωσης σε €	Αξία Δήλωσης σε Δρχ.
1	Ένα Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, μάρκας Mercedes LP-813	30%	293,47	100.000
2	Ένα οικόπεδο εμβαδού 185τ.μ. σε διώροφη κατοικία εμβαδού του κάθε ορόφου 70τ.μ.	37,70%	2.437,59 9.031,96	830.578 3.077.640

3	Ένας αγρός στη θέση "....." εμβαδού 1.583,85 τ.μ	37,70%	4.739,86	1.615.108
4	Ένα οικόπεδο εμβαδού 1.051,43τ.μ. στη θέση "....."	37,70%	11.547,16	3.934.695
5	Ένα οικόπεδο εμβαδού 419,34τ.μ. με καλύβα εμβαδού 29,25τ.μ.	37,70%	5.503,84 467,24	1.875.433 159.212
6	Ένας αγρός εμβαδού 2.026τ.μ. στη θέση "....."	37,70%	6.948,60	2.367.735
	ΣΥΝΟΛΟ		40.969,63 €	13.960.401 δρχ.

- Ο έλεγχος, συγκρίνοντας τις Δηλώσεις Ε9 του προσφεύγοντος με τις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, αποφάνθηκε ότι ο προσφεύγων κληρονόμησε από τον πατέρα του, επιπλέον ακίνητα, για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομιάς. Προσδιόρισε την αξία τους, με βάση συγκριτικά στοιχεία που τηρούνταν στην Υπηρεσία. Κατόπιν τούτου, η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα διαμορφώθηκε ως παρακάτω:

α/α	Περιγραφή	Ποσοστό Ακινήτου	Αξία Δήλωσης σε Δρχ.	Αξία Ελέγχου σε Δρχ.
1	Ένα Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, μάρκας Mercedes LP-813	30%	100.000	100.000
2	Ένα οικόπεδο εμβαδού 185τ.μ. σε διώροφη κατοικία εμβαδού του κάθε ορόφου 70τ.μ.	37,70%	830.578 3.077.640	830.578 3.077.640
3	Ένας αγρός στη θέση "....." εμβαδού 1.583,85 τ.μ	37,70%	1.615.108	1.615.108
4	Ένα οικόπεδο εμβαδού 1.051,43τ.μ. στη θέση "....."	37,70%	3.934.695	4.336.778
5	Ένα οικόπεδο εμβαδού 419,34τ.μ. με καλύβα εμβαδού 29,25τ.μ.	37,70%	1.875.433 159.212	2.700.000 159.212
6	Ένας αγρός εμβαδού 2.026τ.μ. στη θέση "....."	37,70%	2.367.735	2.367.735
7	Ένας ελαιώνας στη θέση "....", εμβαδού 6.000τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	1.800.000
8	Ένας ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 1.000τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	375.000
9	Ένας ελαιώνας στη ".....", εμβαδού 650τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	2.193.750
10	Ένας ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 1.650τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	8.353.125
11	Ένας ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 2.000τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	10.125.000
12	Ένας αγρός στη θέση ".....", εμβαδού 1.500τ.μ.		Δεν δηλώθηκε	253.125
	ΣΥΝΟΛΟ		13.960.401	38.287.051

- Ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί το γεγονός ότι κληρονόμησε ακίνητα για τα οποία δεν υπέβαλε φόρο κληρονομιάς, αλλά ισχυρίζεται ότι τα πραγματικά στοιχεία των ακινήτων εμφανίζονται λανθασμένα στις Δηλώσεις Ε9 και διαφοροποιούνται ως προς την έκταση και τη θέση τους, επικαλούμενος προς επίρρωση των ισχυρισμών του, την από-2016 τεχνική έκθεση ιδιώτη πολιτικού μηχανικού και σχετικά τοπογραφικά διαγράμματα.
- Στις υπ' αρ. .../2002 και/2004 πράξεις αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου, . . του, συζύγου, τα εν λόγω ακίνητα δηλώνονται ως ακολούθως:
 - 1)Οικόπεδο εμβαδού 185τ.μ., με διώροφη οικία, αποτελούμενη από ισόγειο εμβαδού 52,80τ.μ. και α' όροφο εμβαδού 52,80τ.μ.
 - 2)Αγρός στη θέση «.....», εμβαδού 1583,85τ.μ.
 - 3)Αγρός στη θέση «.....», εμβαδού 1.000τ.μ.
 - 4)Οικόπεδο εντός του οικισμού, εμβαδού 300τ.μ. με παλιά ισόγεια καλύβα.
 - 5)Αγρός στη θέση «.», εμβαδού 2.000,26 τ.μ.

Στις εν λόγω πράξεις επισημαίνεται ότι τα ακίνητα περιήλθαν στον κληρονομούμενο με άτυπη δωρεά από τον πατέρα του κατά το έτος 1967 και έκτοτε τα νεμόταν ως δικά του, με τα προσόντα της έκτακτης χρησικτησίας.
- Ο προσφεύγων δεν προέβη σε διόρθωση της Δήλωσης Ακίνητης Περιουσίας του (Ε9) ως προς τα στοιχεία των ακινήτων που όπως ισχυρίζεται είναι λανθασμένα.
- Το με α/α 5 ακίνητο του ως άνω πίνακα αναγράφεται στη δήλωση φόρου κληρονομιάς του προσφεύγοντος με έκταση 419,34τ.μ. και αξία 1.875.433δρχ. Περαιτέρω, στο υπ' αρ./15-7-2009 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου, του το εν λόγω μεταβιβασθέν ακίνητο αναγράφεται με έκταση 419,34τ.μ. Με την ίδια έκταση αποτυπώνεται στο από-2009 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η ορθή έκταση του ακινήτου είναι αυτή που αναγράφεται στη δήλωση φόρου κληρονομιάς και όχι αυτή που προσδιορίζεται βάσει ελέγχου (600τ.μ), γίνεται αποδεκτός. Η αξία του εν λόγω ακινήτου διαμορφώνεται με την παρούσα απόφαση και βάσει της αξίας ανά τ.μ. (12.000δρχ.) που καθόρισε για το κρινόμενο ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη του ως συγκριτικό στοιχείο τη μεταβίβαση οικοπέδου, εμβαδού 304,10 τ.μ. (Φ.Μ.Α./17-8-1999) προς 12.500δρχ/τ.μ.:

$$419,34\tau.\mu. \times 37,5\% \times 12.000\delta\rho\chi. = 1.887.030 \delta\rho\chi.$$

Ακολούθως, η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα διαμορφώνεται, με βάση την παρούσα απόφαση, ως εξής:

Αξία κληρονομικής μερίδας (ποσοστό 37,5%)				
Ακίνητα	Αξία βάσει Δήλωσης σε Δρχ.	Αξία βάσει ελέγχου σε Δρχ.	Αξία βάσει απόφασης σε Δρχ.	Διαφορά Απόφασης Ελέγχου
Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλ/ρίας μάρκας Mercedes LP-813	100.000	100.000	100.000	
Οικόπεδο εμβαδού 185 τ.μ. με διώροφη κατοικία εμβαδού κάθε ορόφου 70 τ.μ.	830.578 3.077.640	830.578 3.077.640	830.578 3.077.640	
Αγρός στη θέση "....." εμβαδού 1.583,85 τ.μ.	1.615.108	1.615.108	1.615.108	
Οικόπεδο εμβαδού 1.051,34τ.μ. στη θέση "....."	3.934.695	4.336.778	4.336.778	
Οικόπεδο εμβαδού 600τ.μ. με καλύβα εμβαδού 29,25τ.μ. - έκταση οικοπέδου βάση απόφασης 419,34τ.μ.	1.875.433 159.212	2.700.000 159.212	1.887.030 159.212	812.970
Αγρός εμβαδού 2.026τ.μ. στη θέση "....."	2.367.735	2.367.735	2.367.735	
Ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 6.000τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	1.800.000	1.800.000	
Ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 1.000τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	375.000	375.000	
Ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 650 τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	2.193.750	2.193.750	
Ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 1.650τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	8.353.125	8.353.125	
Ελαιώνας στη θέση ".....", εμβαδού 2.000τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	10.125.000	0	10.125.000
Αγρός στη θέση ".....", εμβαδού 1.500τ.μ.	Δεν δηλώθηκε	253.125	253.125	
Σύνολο σε Δραχμές	13.960.401	38.287.051	27.349.081	10.937.970
Σύνολο σε Ευρώ	40.969,63	112.361,11	80.261,42	32.099,69

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της υπ' αριθμ./....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθμ./....-2016 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ./.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ-...../1998)

Στοιχεία εκκαθάρισης φόρου (βάσει των διατάξεων Ν.3091/02 Κλίμακα Α')	Έλεγχος	Απόφαση	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Φορολογητέα αξία κληρονομικής μερίδας	38.287.051 δρχ ή 112.361,10€	27.349.081δρχ ή 80.261,43€	32.099,67 €
Κύριος φόρος	7.236,11	4.026,14	3.209,97
Βεβαιωθείς φόρος βάση δήλωσης	939,00	939,00	0,00
Υπόλοιπο Φόρου	6.297,11	3.087,14	3.209,97
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας	7.556,53	3.704,57	3.851,96
Σύνολο φόρου για καταβολή	13.853,64	6.791,71	7.061,93

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Ζαχαράκη Αικατερίνη

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.