



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3893

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 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης της Δ.Ο.Υ. κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής - αιτήματος διοικητικής επίλυσης των 1) χήρας με ΑΦΜ, 2) με ΑΦΜ και 3) με ΑΦΜ, ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου του, κατοίκων, οδός αρ. ..., κατά των υπ' αριθμ. :

α) Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με έτος φορολογίας το 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και

β) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με έτος φορολογίας το 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήμα ...^ο Μονομελές).
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. της Δ.Ε.Δ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. (έκθεση κατ'άρθρ. 129 ν.2717/99).
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης της Δ.Ο.Υ. κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής - αιτήματος διοικητικής επίλυσης των 1) χήρας, 2) και 3), ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του φόρος κληρονομιάς ποσού 674.753 δρχ. πλέον πρόσθετος φόρος (75%) ποσού 506.065 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό 1.180.818 δρχ. (3.465,35 €).

Η διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε από τον διενεργηθέντα έλεγχο στις αξίες των περιουσιακών στοιχείων που δηλώθηκαν με την υποβληθείσα από τους 1), 2) και 3), δήλωση φόρου κληρονομιάς (.....) με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (07/07/1994) της κληρονομούμενης

Συγκεκριμένα, οι 1), 2) και 3), υπέβαλαν στη ΔΟΥ δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι (με ποσοστό 4/6 εξ αδιαιρέτου) της, η οποία αποβίωσε στις 07/07/194, ως κάτωθι :

- 1) το με αριθμ. οικόπεδο του υπ'αριθμ. ... οικοδομικού τετραγώνου του Α' τμήματος των οικοπέδων του οικισμού της Κοινότητας, εμβαδού εμβαδού 196 τ.μ. οριζόμενο με τα υπ'αριθμ. ... και ... οικόπεδα του ιδίου τετραγώνου,
- 2) το με αριθμ. ... οικόπεδο του υπ'αριθμ. .. οικοδομικού τετραγώνου του Α' τμήματος των οικοπέδων του οικισμού της Κοινότητας, εμβαδού 196 τ.μ., οριζόμενο με τα υπ'αριθμ. ... και ... οικόπεδα του ιδίου τετραγώνου,
- 3) συνεταιριστική μερίδα στον Οικοδομικό Συνεταιρισμό Εφέδρων Αξιωματικών η οδός (προσδοκία δικαιώματος).

Ο έλεγχος προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς εξ αδιαθέτου, στο συνολικό ποσό των 8.911.467 δρχ. αντί της δηλωθείσας συνολικής αξίας 210.000 δρχ.

2) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 31 §2γ του ν.820/78 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 300.000 δρχ. (880,41 €), λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς,

καθόσον η διαφορά του φόρου που αντιστοιχεί στην κληρονομική μερίδα του υπερβαίνει το ποσό των 600.000,00 δρχ.

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου του, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτημα διοικητικής επίλυσης, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το επικαλούμενο από τη Δ.Ο.Υ. συγκριτικό στοιχείο αορίστως προβάλλεται.

2) Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης.

3) Το επικαλούμενο συγκριτικό στοιχείο είναι υπερβολικό και εκτός πραγματικότητας, καθόσον η αντικειμενική αξία των επίμαχων κληρονομητέων ακινήτων κατά το χρόνο κατάθεσης της προσφυγής ανέρχεται σε 10.859,18 € (η αξία κάθε οικοπέδου) και σε 7.239,45 € η αξία των 4/6 αυτού. Οι αξίες που πρέπει να ληφθούν υποψιν είναι πολύ μικρότερες, καθόσον το έτος 1997 μπήκε στον αντικειμενικό προσδιορισμό το

4) Το ρυμοτομικό σχέδιο του Οικισμού Κοινότητας εγκρίθηκε σύμφωνα με την απόφαση του Νομάρχη η οποία δημοσιεύτηκε στο με αρ. από ΦΕΚ.

Όμως με την απόφαση του Νομάρχη η οποία δημοσιεύτηκε στο με αρ. από ΦΕΚ ανακλήθηκε μερικώς η ανωτέρω απόφαση του νομάρχη περί εγκρίσεως ρυμοτομικού σχεδίου Οικισμού και ειδικότερα ως προς το με αρ. ... οικοδομικό τετράγωνο ανάμεσα σε άλλα αναφερόμενα Ο.Τ. και σύμφωνα με το Ν.4173/1929 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Ν.Δ. 86/8.6.1969 περί Δασικού Κώδικα.

Αυτό σημαίνει ότι τα οικόπεδα στο Ο.Τ. ... δεν είναι οικοδομήσιμα.

Σε κάθε περίπτωση αν θεωρηθεί δασική η περιοχή στην οποία βρισκόταν το ... Ο.Τ. η αξία των κληρονομούμενων ακινήτων σχεδόν εκμηδενίζεται.

5) Ο πρόσθετος φόρος έχει υπολογιστεί σε ποσοστό 75% επί του κυρίου φόρου καθ' υπέρβαση των ορίων διακριτικής ευχέρειας της Διοίκησης.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο .

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στη δηλωθείσα αξία των ακινήτων, που αναγράφεται στην υποβληθείσα από τους κληρονόμους με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου κληρονομιάς για την αποβιώσασα, με ημερομηνία φορολογίας, την ημερομηνία θανάτου (07/07/1994), εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την

Οι προσφεύγοντες άσκησαν την με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης της Δ.Ο.Υ..... κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής - αιτήματος διοικητικής επίλυσης, κατά των ως άνω πράξεων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα ... Μονομελές) με την υπ' αριθμ./2016 απόφαση «Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος των προσφευγόντων για διοικητική επίλυση της διαφοράς.»

Η Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, απέστειλε με συστημένη επιστολή στους προσφεύγοντες τις κάτωθι προσκλήσεις :

- υπ' αριθμ. και στην χήρα,
- υπ' αριθμ. και στην και

- υπ' αριθμ. και στον, προκειμένου, όπως την προσέλθουν στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, όπως αυτή προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρ. 66 του ν.4174/2013, επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος τους και για τις οποίες εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα ...^ο Μονομελές).

Ο προσφεύγωντες δεν προσήλθαν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 66 του ν.4174/2013 και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. της Υπηρεσίας μας) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ./2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα.... Μονομελές), οι προσφεύγοντες δεν προσήλθαν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 1 παρ. 1 του ΝΔ 118/1973 «περί Κωδικός φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων» :

«1. Επιβάλλεται φόρος, κατά τα ειδικότερον εν τω παρόντι οριζόμενα, επί των κτωμένων αιτία θανάτου, δωρεάς ή προικός περιουσιών και επί των κερδών εκ λαχείων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 3 παρ. 1 περ. α' του ιδίου ως άνω νόμου :

«α) Η εν Ελλάδι κειμένη και ανήκουσα είτε εις ημεδαπούς είτε εις αλλοδαπούς, πάσης φύσεως περιουσία.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ιδίου ως άνω νόμου :

«1. Η φορολογική υποχρέωσις γεννάται κατά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 9 παρ. 1 του ιδίου ως άνω νόμου :

«1.Ως αξία των αντικειμένων της κτήσεως διά τον υπολογισμόν του φόρο, λαμβάνεται η κατά τον χρόνον της γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως αγοραία αξία, προσδιοριζομένη κατά τα εν άρθροις 10 έως και 18,ειδικότερον οριζόμενα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 10 παρ. 1 του ιδίου ως άνω νόμου :

«1. Επί ακινήτων διά τον προσδιορισμόν της αξίας λαμβάνονται υπ' όψιν και συνεκτιμώνται ιδία: Τα στοιχεία εκτιμήσεως των αυτών ή ετέρων πλησιοχώρων ομοειδών ακινήτων, τα προκύπτοντα εκ μεταβιβάσεων επ' ανταλλάγματι ή κτήσεων αιτία θανάτου, δωρεάς ή προικός ή εξ απαλλοτριώσεων

ή δικαστικών διανομών, η καθαρά πρόσδοδος αυτών, ως και πάλι έτερον πρόσφορον στοιχείον, ασκούν ουσιώδη επίδρασιν επί της διαμορφώσεως της αγοραίας αξίας αυτών.

Εν ελλείψει οιοδήποτε εκ των ανωτέρω στοιχείων ή εφ' όσον τα υπάρχοντα κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών χωρεί διά παντός αποδεικτικού μέσου.».

Επειδή ο υπολογισμός του φόρου κληρονομιάς έγινε σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης διατάξεις του ν. 2065/92 και ν.820/78.

Επειδή ο έλεγχος υπολόγισε την αξία των εν λόγω ακινήτων που είχαν δηλωθεί ως οικόπεδα, λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά στοιχεία, από το τηρούμενο στη Δ.Ο.Υ. βιβλίο συγκριτικών στοιχείων, στο οποίο καταχωρούνται οριστικές τιμές μεταβιβαστικών πράξεων.

Επειδή όπως προκύπτει από την από σχετική έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. αναγράφεται σε αυτή το συγκριτικό στοιχείο που έλαβε υπόψιν του ο έλεγχος, η αξία αυτού ανά τ.μ. και ο χρόνος μεταβίβασης (αριθμός δήλωσης Φ.Μ.Α.). Συγκεκριμένα, το εν λόγω συγκριτικό στοιχείο θεωρήθηκε από τον έλεγχο πρόσφορο και η αξία αυτού ισάξια με την αξία των κρινόμενων, συνεπώς η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία ανά τ.μ. των κρινόμενων ακινήτων είναι ίδια με αυτή του συγκριτικού.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν προτείνουν πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει τυχόν μικρότερη οριστική αξία, από αυτή του συγκριτικού που ελήφθη υπόψη, κατά την εκτίμηση των κρινόμενων ακινήτων. Συγκεκριμένα, δεν επικαλείται συγκριτικά στοιχεία, ήτοι ακίνητα ίδιου προορισμού, ίδιας χρήσης, ομοίων χαρακτηριστικών εκμετάλλευσης, στην ίδια περιοχή και θέση.

Επειδή, στο άρθρο 75 παρ.2 και 3 του ίδιου νομοθετήματος όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

2. Οι υποβάλλοντες δήλωσιν εν τη οποία ανακριβώς προσδιορίσθη η αξία των εις φόρον υποκειμένων ή έλαβε χωράν άλλη ανακρίβεια συνεπαγόμενη μείωσιν του πράγματι οφειλομένου φόρου ή παντελή από τούτου απαλλαγήν υπόκειται εις πρόσθετον φόρον οριζόμενον εις ποσοστόν από 37,5% έως 75% (όπως αυτό αυξήθηκε με το άρθρο 16 παρ.1 του ν. 1563/1985) του φόρου την πληρωμήν του οποίου θα διέφευγεν ο υπόχρεος.

3. Δεν θεωρείται ανακρίβεια της δηλώσεως και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της δηλωθείσης αξίας ολοκλήρου της κληρονομικής μερίδος ή κληροδοσίας δεν είναι μεγαλύτερα των 25% της οριστικώς καθορισθείσης αξίας αυτών, μετ' έκπτωσιν του παθητικού.

Επειδή, εν προκειμένω, ενόψει της διαφοράς που προέκυψε μεταξύ της δηλωθείσας αξίας των επίμαχων ακινήτων και της αξίας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, συντρέχουν, οι προϋποθέσεις επιβολής σε βάρος του προσφεύγοντος πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 75 του ν.δ. 118/1973, εφόσον η διαφορά αυτή είναι μεγαλύτερη του 25% επί της αξίας που καθορίσθηκε.

Επειδή, επιπροσθέτως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 31 §2 περ.γ και 3 του ν. 820/1978 :

«2. Οι υποβάλλοντες ανακριβή δήλωσιν οιοδήποτε φόρου, εισφοράς ή τέλους ή καταβάλλοντες ελλιπώς το τέλος χαρτοσήμου υπόκεινται και εις πρόστιμον:

γ) Από δραχμάς ογδοήκοντα χιλιάδας (80.000) έως οκτακοσίας χιλιάδας (800.000), εάν η διαφορά μεταξύ του βάσει δηλώσεως οφειλομένου Φόρου ή καταβληθέντος φόρου, τέλους ή εισφοράς και του προσδιοριζομένου υπό του Οικονομικού εφόρου είναι μεγαλύτερα των δραχμών εξακοσίων χιλιάδων (600.000) και κατά ποσοστόν μεγαλύτερον του είκοσιν επί τοις εκατό

(20%) του επί τη βάσει δηλώσεως οφειλομένου Φόρου ή εισφοράς ή ελλιπώς καταβληθέντος τέλους χαρτοσήμου.».

3. Προκειμένου περί της φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων τα προβλεπόμενα υπό της προηγούμενης παραγράφου πρόστιμα επιβάλλονται μόνον εφόσον συντρέχει περίπτωσης εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 75 του Ν.Δ. 118/1973.».

Επειδή εν προκειμένω, ορθά καταλογίσθηκε πρόστιμο του άρθρ. 31§2 του ν.820/78, καθόσον η διαφορά του φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης (674.753,00 δρχ.) που αντιστοιχεί στην κληρονομική μερίδα του υπερβαίνει το ποσό των 600.000,00 δρχ.

Επειδή επιπροσθέτως στο άρθρο 13 παρ.2 του ΝΔ 118/1973, όπως το πρώτο εδάφιο αντικαταστάθηκε από το άρθρο 32 παρ. 1 του ν. 12/1975, (φ 34 Α') και ίσχυε κατά το κρίσιμο έτος : «2. Θεωρείται ότι μεταξύ της κληρονομίας περιλαμβάνονται και επίπλα, του εις φόρον υποχρέου δυναμένου να αποδείξη το εναντίον διά παντός νομίμου μέσου. Η αξία των επίπλων λογίζεται ίση προς το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομίας, επιτρεπομένης εις τε το Δημόσιον και τον εις φόρον υπόχρεων της αποδείξεως διά παντός νομίμου μέσου αξίας μεγαλύτερας ή μικροτέρας».

Επειδή ορθά προστέθηκε από τον έλεγχο η αξία επίπλων και σκευών, σύμφωνα με το τεκμήριο που καθιερώνουν οι διατάξεις της παρ. 2 εδάφιο α' του αρθρ. 13 του ν.δ. 118/73, το 1/30 της αξίας του συνόλου της κληρονομιάς.(2478/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι δεν έπρεπε να υπολογιστεί στο ενεργητικό της κληρονομητέας περιουσίας το ποσό των 287.467 δρχ., το οποίο αντιστοιχεί στο 1/30 του συνόλου της αξίας της κληρονομητέας περιουσίας με την αιτιολογία ότι κληρονομούνται οικόπεδα, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρ. 13 του ν.118/73, όπως ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (7/7/1994), το εν λόγω ποσοστό υπολογίζεται ανεξάρτητα από την φύση των κληρονομούμενων περιουσιακών στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης της Δ.Ο.Υ. κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής - αιτήματος διοικητικής επίλυσης των 1) χήρας, 2) και 3), ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου του και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα ...

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ