



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 04/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3663

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 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 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Μυκόνου,

κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, καταλογίστηκε σε βάρος του θανόντος πατρός της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς ποσού 5.652,21 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 6.782,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 12.434,86 ευρώ. Η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη εκ του νόμου κατά το ιδανικό μερίδιο της ½ εξ' αδιαιρέτου.

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 της κληρονομούμενης, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 16/05/2003, αφήνοντας εξ αδιαθέτου κληρονόμο, με ποσοστό κληρονομικής μερίδας 15/112, τον αδερφό της, πατέρα της προσφεύγουσας, ο οποίος απεβίωσε την 04/12/2003. Για την εν λόγω κληρονομιά οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι υπέβαλαν την υπ' αριθμ. .../2004 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε την ως άνω δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία του ιδανικού μεριδίου 15/112 επί των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων σε 80.924,84 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας των 44.879,35 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη εστάλη ταχυδρομικά και συνεπώς δέον όπως κηρυχθεί άκυρη η επίδοσή της.

β) Το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έχει υποπέσει σε παραγραφή.

γ) Η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 25§1 του Συντάγματος.

δ) Ακόμη κι αν ήθελε γίνει δεκτή αντίθετη άποψη περί παραγραφής, το ύψος του επιβληθέντος πρόσθετου φόρου 120% δεν είναι σύννομο.

ε) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται αιτιολογίας κατ' άρθρον 28 του Κ.Φ.Δ..

στ) Ως προς την αξία του κληρονομιαίου αγροτεμαχίου επιφανείας 2.716,44 τ.μ. στη θέση, λανθασμένα υπολογίστηκε η αξία του ασκεπούς κελιού, το οποίο βρίσκεται εντός αυτού, με το έντυπο Κ3, ως κατάστημα. Σε κάθε περίπτωση δηλώνει ότι ανακαλεί κάθε δηλωθείσα για το ως άνω κελί αξία.

ζ) Ως προς την αξία του κληρονομιαίου αγροτεμαχίου επιφανείας 5.735,00 τ.μ. στη θέση, λανθασμένα υπολογίστηκε η αξία **i)** του ασκεπούς κελιού, το οποίο βρίσκεται εντός αυτού, με το έντυπο Κ3 ως κατάστημα, **ii)** του μαγειρείου τουκαι του παλαιού κελιού του, με το έντυπο Κ3 ως επαγγελματική στέγη, καθόσον πρόκειται για γεωργικά-κτηνοτροφικά κτίρια και **iii)** της δεξαμενής, η οποία βρίσκεται εντός αυτού, καθόσον αυτή δεν αποτελεί κτίσμα, ούτε και εντάσσεται στα δηλούμενα αντικείμενα της κληρονομιάς.

η) Είναι λανθασμένος ο υπολογισμός της αξίας των επίπλων της θανούσης στο ποσοστό 1/60 της αξίας των κτισμάτων και αγροτεμαχίων.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1 και 2 περ. β' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ...

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου απεστάλη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ. /20.04.2015 συστημένη επιστολή (RE.....GR), την 22/04/2016, και συνεπώς κοινοποιήθηκε ορθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Σε κάθε δε περίπτωση η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της εν λόγω κοινοποίησης και υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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)».

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «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, υπεβλήθη την 02/03/2004 η υπ' αριθμ./2004 δήλωση φόρου κληρονομιάς, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31.12.2014, ενώ καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, αφού εμπρόθεσμα εκδόθηκε η υπ' αριθμ./12.12.2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή στο άρθρο 72§17 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύει κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76§1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001:

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία που συγκεντρώνονται, εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου που βαρύνει τον υπόχρεο επιπλέον αυτού που προκύπτει από τη δήλωση και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 75.»

Επειδή το ως άνω αναφερόμενο άρθρο 75 παραπέμπει στις διατάξεις του ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν. 2523/1997:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και **ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:**

α. υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 2§4 περ. β' του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: ...

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή, εν προκειμένω, ορθώς επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας σε ποσοστό 120% επί της προκύψασας από τον έλεγχο διαφοράς φόρου κληρονομιάς.

Επειδή στο άρθρο 2§2 ΠΟΛ. 1310/03.12.1999 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «προσδιορισμός κατ άρθρο 41α του Ν.1249/1982 με αντικειμενικά κριτήρια, αξίας κτισμάτων ακινήτων, τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού», ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«γ) Με το έντυπο Κ3 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων καταστημάτων, γραφείων, εμπορικών κέντρων, υπεραγορών και γενικά επαγγελματικής στέγης. Επίσης με το ίδιο έντυπο υπολογίζεται η αξία κτισμάτων βιοτεχνιών οι οποίες στερούνται της σχετικής οικοδομικής άδειας και άδειας λειτουργίας από τον αρμόδιο δημόσιο φορέα, αποθηκών που βρίσκονται σε κτίρια

επαγγελματικής στέγης ή επαγγελματικής στέγης - κατοικίας καθώς και των παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων στα κτίρια αυτά, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1099/11.07.2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας κτισμάτων ακινήτων ειδικών κατηγοριών:

«Σε όλες τις περιπτώσεις ειδικών κατηγοριών ακινήτων εφ' όσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χρήσης των ειδικών εντύπων Κ4,Κ5,Κ6,Κ7,Κ8 και Κ9 (άδεια οικοδομής και άδεια λειτουργίας όπου αυτή απαιτείται) ο υπολογισμός της αντικειμενικής τους αξίας θα γίνεται με τη χρήση των αντίστοιχων εντύπων της επαγγελματικής στέγης, που για όλες τις εκτός σχεδίου και εντός σχεδίου αλλά εκτός αντικειμενικού συστήματος περιοχές είναι το έντυπο Κ3, ενώ για τις εντός σχεδίου και εντός αντικειμενικού συστήματος περιοχές είναι τα έντυπα 1 και 2 κατά περίπτωση και συγκεκριμένα το έντυπο 1 για τους ορόφους και το 2 για το ισόγειο.»

Επειδή για κανένα από τα αναφερόμενα στους ισχυρισμούς κτίσματα δεν προσκομίσθηκε ούτε κατά τον έλεγχο, αλλά ούτε και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς, άδεια οικοδομής, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους κάνοντας χρήση του ειδικού εντύπου Κ3.

Επειδή από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι κατά τον χρόνο φορολογίας τα κελιά, τα οποία βρίσκονται εντός των κληρονομαίων αγροτεμαχίων στις θέσειςκαι, ήταν ασκεπή, γεγονός που θα επηρέαζε την αξία τους. Αντιθέτως, ο έλεγχος εφάρμοσε όλους τους προβλεπόμενους μειωτικούς συντελεστές, καθόσον αυτά είχαν δηλωθεί ως παλαιά και ερειπωμένα.

Επειδή τόσο στην υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, όσο και στις συμβολαιογραφικές πράξεις αποδοχής κληρονομιάς, δηλώθηκε η ύπαρξη δεξαμενής εντός του ακινήτου, πλην όμως στην εν λόγω δήλωση δεν ανεγράφη από τους κληρονόμους η αξία αυτής, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε κατ' αποκοπή αξία ποσού 1.500,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§2 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από Τυχερά Παιγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 άρθρ.12 Ν.3091/2002,ΦΕΚ Α 330/24.12.2002 και ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2003.

«2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων,

γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.»

Επειδή α) στην προκειμένη περίπτωση η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίστηκε από τον έλεγχο στο ένα εξηκοστό (1/60) επί της συνολικής αξίας των κτισμάτων και της γης στην οποία κείτονται ενώ σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις υπολογίζεται στο ένα τριακοστό (1/30) μόνο της αξίας των κτισμάτων και είναι μαχητή, β) η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η οικοσκευή της θανούσας (82χρονης αγρότισσας) ήταν ευτελέστατη και υποτυπώδης, προσδιορίζουμε με την παρούσα Απόφαση την αξία των επίπλων και σκευών στο ένα εξηκοστό (1/60) της συνολικής αξίας μόνο των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ήτοι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΞΙΑ €
1	Οικία επί της οδούστην περιοχή της Χώρας Μυκόνου	8.587,22
2	Κελί επί αγροτεμαχίου στη θέση «.....» δήμου Μυκόνου	452,86
3	Ιερός Ναόςστην περιοχή «.....» δήμου Μυκόνου	5.744,74
4	Ιερός Ναόςστην περιοχή «.....» δήμου Μυκόνου	7.989,19
5	Κελί επί αγροτεμαχίου στην περιοχή «.....» δήμου Μυκόνου	1.065,06
6	Μαγειρείο επί αγροτεμαχίου στην περιοχή «.....» δήμου Μυκόνου	16.516,68
7	Κατοικία επί οικοπέδου στην οδόπεριοχή Ιλίου Αττικής	13.751,09
8	Αποθήκη επί οικοπέδου στην οδό περιοχή Ιλίου Αττικής	1.453,45
9	Διαμέρισμα 2 ^ο ορόφου στη θέση δήμου Κερατσινίου Πειραιά	25.380,43
10	Κατοικία με αποθήκη στη θέση «.....» περιοχή δήμου Μυκόνου	34.981,89
	ΣΥΝΟΛΟ	115.922,61

Αξία επίπλων και σκευών βάσει παρούσας Απόφασης: 258,75 € (115.922,61 X 1/60 για ιδανικό μερίδιο 15/112).

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/04/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Σύρου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κατά το μέρος που αφορά στον υπολογισμό της αξίας των επίπλων και σκευών της κληρονομιάς περιουσίας.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	44.879,35 €	79.871,08 €
Πλέον αξία επίπλων και σκευών	-	258,75 €
Προγενέστερες δωρεές - γονικές παροχές	-	-
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	44.879,35 €	80.129,83 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αναλογών φόρος	8.525,96 €
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	3.032,76 €
Φόρος κληρονομιάς	5.493,20 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	6.591,85 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.085,05 €
Ιδανικό μερίδιο 1/2 εξ' αδιαιρέτου προς καταβολή από τον εκ του νόμου υπόχρεο	6.042,53 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).