



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ : Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

03/10/2016

Αριθμός απόφασης:

3303

**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 από 05/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....του .....χήρας ..... ΑΦΜ: ....., κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οδός .....αριθ. ....Τ.Κ.: 49100 κατά της υπ' αριθ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ....../06-04-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση μερικά ή ολικά ή η τροποποίησή της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

8. Τα συμπληρωματικά στοιχεία που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ Κέρκυρας με το με αριθμό πρωτ: ...../30-09-2016 (αριθμός πρωτ: ΔΕΔ ..... ) έγγραφο της και την υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό 206/2005 δήλωση κληρονομιάς έτους φορολογίας 2004.

Επί της από 05/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....του .....χήρας ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημερομηνία επίδοσης 13/04/2016) 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 υπ' αριθ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.800,65 €, πλέον 2.160,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή των με αριθμό 206/2005, 415/2005 και 605/2008 δηλώσεων κληρονομιάς όπου περιήλθαν στη κατοχή της προσφεύγουσας:

1. Τέσσερα (4) αγροτεμάχια μ2 7.050 στη θέση .....
2. Ενός (1) οικοπέδου μ2 1.500 στη θέση .....
3. Ενός (1) οικοπέδου μ2 670 στη θέση ..... και
4. Το  $\frac{1}{2}$  ενός (1) οικοπέδου μ2 2.199,16 από τα οποία 153,94 μ2 εντός σχεδίου και 2.045,22 εκτός σχεδίου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας λόγω των ακινήτων κείμενων εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού που συμπεριλαμβάνονται στις ως άνω δηλώσεις κληρονομιάς εξέδωσε την υπ' αριθ. 3/2015 εντολή ελέγχου και σύμφωνα με την από 06-04-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προσδιορίστηκε η αξία για τα ελεγχόμενα αγροτεμάχια και οικόπεδα ως εξής:

1. Για τα τέσσερα (4) αγροτεμάχια μ2 7050 στη θέση ..... σε 8.857,20 ευρώ όσο και η αξία δήλωσης
2. Για το ένα (1) οικόπεδο μ2 1.500 στη θέση ..... σε 60.000,00 ευρώ έναντι 30.000,00 ευρώ της δήλωσης
3. Για το ένα (1) οικόπεδο μ2 670 στη θέση ..... σε 30.150,00 ευρώ έναντι 13.400,00 ευρώ της δήλωσης και
4. Για το  $\frac{1}{2}$  ενός (1) οικοπέδου μ2 2.199,16 από τα οποία 153,94 μ2 εντός σχεδίου και 2045,22 μ2 εκτός σχεδίου σε 4.275,00 ευρώ .

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1. Εσφαλμένη εκτίμηση της αξίας και συγκεκριμένα:
  - α) Για το οικόπεδο μ2 1.500 στη θέση ..... εσφαλμένα έχει χαρακτηριστεί ότι βρίσκεται εντός σχεδίου.

β) Για το οικοπέδο μ2 670 στη θέση ..... εσφαλμένα έχει υπολογισθεί ότι της ανήκει το 100% ενώ ισχυρίζεται ότι έχει στην κυριότητα της τα 4/6 εξ' αδιαιρέτου.

γ) Ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη και δεν αναφέρεται σε αυτή ο υπολογισμός των προσauξήσεων.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

**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 πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ....η 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 ίδιου νόμου.

**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 της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... 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** 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 άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

**Επειδή** ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων που δηλώθηκαν με τις αριθμό ...../2005, ...../2005 και ...../2008 δηλώσεων κληρονομιάς.

β. Για το ακριβές μέγεθος των οικοπέδων αλλά και την απόσταση τους από την θάλασσα .

γ. Το συγκριτικό στοιχείο ΦΜΑ ...../01-09-2003 που αφορά μεταβίβαση οικοπέδου εντός του οικισμού ..... εμβαδού 334,16 τ.μ. προς 44 ευρώ το τ.μ.

**Προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων με έτος φορολογίας το 2004 (12-05-2004) ως ακολούθως:**

-Για το οικόπεδο εντός του οικισμού ..... μ2 1.500,00 χ 40 = 60.000,00

-Για το οικόπεδο εντός του οικισμού ..... μ2 670,00 χ 45 = 60.000,00

-Για το ½ οικοπέδου εντός του οικισμού ..... μ2 153,94 χ 45 = 3.463,65

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση** ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

α) Το ακίνητο επιφανείας 1500,00 μ2 που βρίσκεται στη θέση ..... στο οικισμό ..... εσφαλμένα έχει χαρακτηριστεί ότι βρίσκεται εντός οικισμού με συνέπεια η αξία που προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο να είναι πολύ υψηλή ,ενώ αυτό βρίσκεται εκτός οικισμού και έτσι η αξία του θα έπρεπε να είναι μικρότερη από αυτή του ελέγχου.

β) Το ακίνητο επιφανείας 670,00 μ<sup>2</sup> που βρίσκεται στη θέση ..... στο οικισμό ..... εσφαλμένα έχει υπολογισθεί ότι ανήκει σε αυτή το 100% ενώ κληρονόμησε τα 4/6 αυτού και κατά συνέπεια θα έπρεπε η αξία να προσδιορισθεί στα ποσοστά που της αναλογούν.

Σε επικοινωνία με την Δ.Ο.Υ Κέρκυρας ζητήθηκαν από την υπηρεσία μας πρόσθετες διευκρινήσεις όσο αφορά τους προαναφερόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας. Από τα συμπληρωματικά στοιχεία που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ Κέρκυρας με το με αριθμό πρωτ: ...../30-09-2016 (αριθμός πρωτ: ΔΕΔ ..... ) έγγραφο της και από την υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αριθμό ...../2005 δήλωση κληρονομιάς προκύπτουν τα παρακάτω:

-Όσον αφορά το ακίνητο επιφανείας 1500,00 μ<sup>2</sup> που βρίσκεται στη θέση ..... στο οικισμό ..... αυτό είναι εντός οικισμού και έτσι δηλώθηκε από την προσφεύγουσα με την υποβληθείσα με αριθμό ...../2005 δήλωση κληρονομιάς και συνεπώς ορθά προσδιορίστηκε η αξία του από τον έλεγχο.

-Για το ακίνητο επιφανείας 670,00 μ<sup>2</sup> που βρίσκεται στη θέση ..... στο οικισμό ..... και έχει υπολογισθεί ότι ανήκει σε αυτή το 100%, έτσι δηλώθηκε από την προσφεύγουσα με την υποβληθείσα με αριθμό ...../2005 δήλωση κληρονομιάς και συνεπώς ορθά προσδιορίστηκε η αξία του από τον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα καμία τροποποιητική δήλωση κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 και του άρθρου 19 του Ν 4174 /2013 οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν 4174/2013 αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό που πραγματοποιήθηκε από την φορολογική διοίκηση ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς α)...β)...γ)... ο παρών κώδικας τίθεται σε ισχύ από 1/12/2014.

**Επειδή** με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 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 απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικίων, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικίων, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν προκύπτει ο υπολογισμός του πρόσθετου φόρου είναι αβάσιμος και απορριπτέος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

**Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους. οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι : α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής) Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια Στην προκειμένη περίπτωση η έκθεση ελέγχου, η οποία συνυποβάλλεται και αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης αναγράφει στις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, άπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα.

Στην ίδια έκθεση γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη απόφαση γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Επομένως σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στο σώμα της πράξης όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα δεδομένου ότι στην έκθεση ελέγχου που αποτελεί προσάρτημα της πράξης εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, άπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/04/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 05/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....του .....χήρας ....., κατά της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

**Οριστικός προσδιορισμός φόρου κληρονομιάς**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                         | 1.800,65        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% | 2.160,77        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>            | <b>3.961,42</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).