



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

Καλλιθέα 19/9/2016

Αριθμός απόφασης: 3145

ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
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. 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. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ....., κατοίκου,β), ΑΦΜ....., κατοίκουγ)....., ΑΦΜ....., κατοίκουκαι δ), ΑΦΜ....., κατοίκου κατά των υπ' αριθ. α), β), γ), δ)οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. α), β), γ), δ)οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/3/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 19.324 ενδικοφανούς προσφυγής των α) β), γ) δ), 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:

Α) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 16.776,07€, πλέον 20.131,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Β) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 16.776,07€, πλέον 20.131,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Γ) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 16.776,07€, πλέον 20.131,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Δ) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 16.776,07€, πλέον 20.131,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υπ' αρ. 40/2015 εντολή ελέγχου όπου διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο....., στην υπ. αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ (αριθμός φακέλου.....) από τους ανωτέρω μοναδικούς εξ αδιαθέτου κληρονόμους, τέκνα της θανούσας την 30/09/2004

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με την ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου τα οποία αιτιολογούν τη διαφοροποίηση της οφειλής βάσει ελέγχου και αυτής βάσει της δήλωσης, στηρίχθηκαν στο υπ' αριθμό πρωτοκόλλου απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ, με συνημμένη την έκθεση εκτίμησης ακινήτου όπου βάσει συγκριτικών στοιχείων προσδιορίστηκε η αξία του οικοπέδου που βρίσκεται στο του Ν. Κυκλάδων ως ακολούθως:

Κληρονομούνται κατά την εξ αδιαθέτου διαδοχή τα παρακάτω ακίνητα:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
--	------------------	------------------

1. ½ εξ αδιαιρέτου διαμέρισμα δώματος επί της οδού....., στη.....,τμ με αποκλειστική χρήση τμήματος ταράτσας επιφ.τμ.	16.728,46	16.728,46
2. ½ εξ αδιαιρέτου ένα αγροτεμάχιο εκτάσεωςτμ εκτός οικισμού τουκαι επί αγροτικού δρόμου	131.063,18	131.063,18
3. ½ εξ αδιαιρέτου ένα αγροτεμάχιο εκτάσεωςτμ εκτός σχεδίου του....., περιοχήκαι επί κοινοτικής οδού.	20.924,62	20.924,62
4. Ένα οικόπεδο εκτάσεωςτμ εντός οικισμού τουκαι επί της επαρχιακής οδού	200.000,00	758.670,00
5. ½ εξ αδιαιρέτου ένα οικόπεδο εκτάσεωςτμ εντός οικισμούτης κοινότηταςΑΤΤΙΚΗΣ.	65.371,05	65.371,05
6. Έπιπλα και σκεύη (1/30) επί της αξίας των κληρονομιαιών κτισμάτων	0,00	557,62
Μείον παθητικό (έξοδα κηδείας)	-1.500,00	-1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	432.587,28	991.814,93

Η καθαρή αξία κληρονομικής μερίδας κατά την εξ αδιαθέτου διαδοχή των παραπάνω ακίνητων, αναλύεται ως:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
1.του(κόρη)	108.146,82	247.953,73
2.του(υιός)	108.146,82	247.953,73
3.του(υιός)	108.146,82	247.953,73
4.του(υιός)	108.146,82	247.953,73
ΣΥΝΟΛΟ	432.587,28	991.814,93

Κατόπιν των ανωτέρω , επιδόθηκαν στις 13, 18 και 19 Ιανουαρίου 2016, στους κληρονόμους, οι υπ....., προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με συνημμένο το με αριθ. πρωτ.ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡ. 28 & 62 Ν.4174/13, για να υποβάλλουν τις απόψεις τους εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους.

Οι προσφεύγοντες προσήλθαν στην αρμόδια Υπηρεσία και έθεσαν γραπτώς τις απόψεις και τις αντιρρήσεις τους σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, εντός της ως άνω προθεσμίας, με τα υπ' αριθμό πρωτ.υπομνήματα, αναφέροντας εκτός άλλων ότι η φορολογική διοίκηση διαθέτει και άλλα συγκριτικά στοιχεία πολύ κατώτερα από αυτό που αναφέρεται στην έκθεσης εκτίμησης.

Στη συνέχεια με το υπ' αριθμό πρωτ.έγγραφό η αρμόδια Δ.Ο.Υ, διαβίβασε το ανωτέρω υπόμνημα – απόψεις των προσφευγόντων στη Δ.Ο.Υμε συνημμένα τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν , προκειμένου να εξεταστούν τα στοιχεία που αναφέρονται σε αυτό, σχετικά με την αξία του κρινόμενου ακινήτου.

Στο με υπ' αριθμό πρωτ.απαντητικό έγγραφό η Δ.Ο.Υ....., γνωστοποίησε ότι α) τα συγκριτικά που επικαλούνται οι φορολογούμενοι ευρίσκονται προφανώς στο χωριό....., περιοχή πολύ μακριά από τη θάλασσα, ενώ το κρινόμενο είναι πλησίον θαλάσσης (απόσταση 210 μ) και είναι εφαπτόμενο επαρχιακής οδού, β) το συγκριτικό που έλαβε υπ' όψη ο έλεγχος ευρίσκεται στονπλην όμως απέχει 50μ. από την επαρχιακή οδό και γ) στο βιβλίο τιμών της Δ.Ο.Υ υπάρχει καταχωρημένο συγκριτικό στοιχείο **προγενέστερο του κρινόμενου κατά 22 μήνες** εφαπτόμενο της επαρχιακής οδού με αξία 123 ευρώ ανά τμ (ΦΜΑ....., επιφάνειας 1000,12 τμ προς 123 ευρώ το τμ). Συνεπώς το κρινόμενο ακίνητο εκτιμήθηκε προς 110,00 ευρώ το τμ καθόσον το μειονέκτημα της μεγάλης έκτασης ως προς το συγκριτικό στοιχείο, εξισορροπείται από τα πλεονεκτήματα του έναντι του συγκριτικού που έλαβε ο έλεγχος, ως προς τον χρόνο φορολογίας και την πρόσοψη του επί επαρχιακής οδού.

Ακολουθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμώνΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4174/13.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1 ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ(ΚΥΡΙΑ ΒΑΣΗ)

2. ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ (ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗ ΒΑΣΗ).

3. ΑΠΡΟΣΦΟΡΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 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 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως 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 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 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 παροχήςη 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** ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :
- α.** Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων την με αρ. 253/2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς.
 - β.** Για τον χρόνο φορολογίας 30/9/2004 και τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .
 - γ.** Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσηςόπου στην ίδια περιοχή και θέση μεταβιβάστηκε οικόπεδοτ.μ προς 111,51 €/τ.μ
 - δ.** Το υπ' αριθμό πρωτ.έγγραφο η Δ.Ο.Υ.....

Προσδιόρισε την αξία των ως άνω υπό κρίση ακινήτων ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΠΕΔΟ επιφανείας τ.μ X 110 €/Τ.Μ =758.670,00€

Λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμό πρωτ.έγγραφο η Δ.Ο.Υ, όπου αναφέρεται ότι α) τα συγκριτικά που επικαλούνται οι φορολογούμενοι ευρίσκονται προφανώς στο χωριό....., περιοχή πολύ μακριά από τη θάλασσα, ενώ το κρινόμενο είναι πλησίον θαλάσσης (απόσταση 210 μ) και είναι εφαπτόμενο επαρχιακής οδού, β) το συγκριτικό που έλαβε υπ' όψη ο έλεγχος ευρίσκεται στονπλην όμως απέχει 50μ. από την επαρχιακή οδό και γ) στο βιβλίο τιμών της Δ.Ο.Υ υπάρχει καταχωρημένο συγκριτικό στοιχείο **προγενέστερο του κρινόμενου κατά 22 μήνες** εφαπτόμενο της επαρχιακής οδού με αξία 123 ευρώ ανά τμ (ΦΜΑ....., επιφάνειας 1000,12 τμ προς 123 ευρώ το τμ).

Οι ισχυρισμοί των προσφυγόντων ότι: α) τα ληφθέντα στοιχεία του ελέγχου είναι απρόσφορα διότι με βάση το από Ιανουαρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικούτο ακίνητο έχει μη κανονικό σχήμα, πρόσοψη μόλις 35,80 μέτρα, ευρίσκεται σε 2 μέτρα βάθος από τη στάθμη του δρόμου, συνορεύει ανατολικά με ξηρόρεμα και δυτικά με ιδιοκτησία όπου στεγάζεται νυχτερινό κέντρο, έχει δικαίωμα δόμησης 400 τμ (όσο και ενός οικοπέδου 1.000 τμ) ασκούν ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας του και β) η φορολογική διοίκηση διαθέτει και άλλα συγκριτικά στοιχεία πολύ κατώτερα από αυτό που αναφέρεται στην έκθεση εκτίμησης τα οποία δεν έλαβε υπόψη .

Οι ισχυρισμοί αυτοί είναι αβάσιμοι διότι :α) όπως προκύπτει από τα ως άνω αναφερθέντα το κρινόμενο ακίνητο εκτιμήθηκε προς 110,00 ευρώ το τμ καθόσον το μειονέκτημα της μεγάλης έκτασης ως προς το συγκριτικό στοιχείο, εξισορροπείται από τα πλεονεκτήματα του έναντι του συγκριτικού που έλαβε ο έλεγχος, ως προς τον χρόνο φορολογίας και την πρόσοψη του επί επαρχιακής οδού β) δεν προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες τα συγκριτικά στοιχεία που επικαλούνται ότι διαθέτετε η φορολογική διοίκηση και γ) η φορολογική διοίκηση για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου εφάρμοσε τα οριζόμενα του άρθρου 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλο η εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης επί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων

του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας **με νέα δήλωση** που υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για την επιβολή του φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με την κρίθηκε ότι από τις διατάξεις των άρθρων 10, 41 παρ 1 ,72 .76,81 παρ 3 και 90 του Ν 2961/2001 Η ανάκληση της υποβληθείσας δήλωσης **μπορεί να γίνει μόνο με νέα δήλωση υποβαλλόμενη στο οικονομικό έφορο ...**

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 οι προσφεύγοντες επικαλούνται ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ(ΚΥΡΙΑ ΒΑΣΗ) και ισχυρίζονται ότι ... το υπό κρίση ακίνητο για το οποίο έχουν προβεί στη σύνταξη της υπ. αρ.πράξη αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφουπου μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφύλακα**πρόκειται να ανακαλέσουνε στο εγγύς μέλλον λόγω πλάνης»** ..Διότι κατά το χρόνο υποβολής της επίδικης δήλωσης φόρου κληρονομιάς όλοι προσφεύγοντες τελούσανε σε ουσιώδη πλάνη περί το ιδιοκτησιακό καθεστώς του συγκεκριμένου δηλωθέντος ακινήτου. Γι αυτό με την επίδοση του Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου αποστείλανε στην διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας Σύρου ερώτημα για το ιδιοκτησιακό καθεστώς του κρινόμενου λόγω διασποράς πληροφοριών στην..... ότι η περιοχή είναι υπό την διεκδίκηση του Ελληνικού δημοσίου. Επομένως, ούτε η κληρονομούμενη ούτε οι προσφεύγοντες είναι κύριοι του επίδικου ακινήτου και συνακόλουθα δεν υπέχουνε φορολογική υποχρέωση ως προς τούτο, συντρέχει νομική περίπτωση, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 72 του κώδικα περί φορολογίας κληρονομιών, μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως προς το συγκεκριμένο κληρονομαίο στοιχείο **στην οποία δήλωση μερικής ανάκλησης προβαίνουνε με την παρούσα** και προτίθενται να επαναλάβουνε και στο αρμόδιο για την εκδίκαση προσφυγής διοικητικό δικαστήριο που θα επιληφθεί στο μέλλον. Ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων είναι καθόλα αβάσιμος και καθ' όλα απορριπτέος διότι :

A) δεν τεκμαίρετε από τα έγγραφα που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες (τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου) ότι το ακίνητο που βρίσκεται στον οικισμό....., στο Ν. Κυκλάδων, ανήκει στο Ελληνικό Δημόσιο.

B) Αντιθέτως, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/23-01-2004 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Γενική Διεύθυνση Δημ. Περ. & Εθν. Κληρ/των, Διεύθυνση Δημ. Περιουσίας, Τμήμα:

Α', με θέμα «την αποδοχή της αριθμόγνωμοδότησης του Γνωμοδοτικού Συμβουλίου Δημοσίων Κτισμάτων και Ανταλλάξιμης Περιουσίας», το Συμβούλιο αποδέχεται ομόφωνα την εισήγηση και γνωμοδοτεί (σελ. 24-25):

α) ότι πρέπει να ανακληθεί η καταγραφή της επίδικης έκτασης ως δημόσιου κτήματος.

β) να επανεξεταστεί η καταγραφή της ως άνω επίδικης έκτασης ως αδέσποτου, αφού αναβληθεί η οριστική κρίση του παρόντος Συμβουλίου έτσι ώστε υπό τα ανωτέρω δεδομένα να συνταχθεί νέα έκθεση έρευνας για όλη την επίδικη έκταση.

γ) Επιπροσθέτως, το υπ' αριθμό πρωτοκόλλουέγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Γενική Γραμματεία Δημ. Περ. & Κοινοφελών Περιουσιών, Περιφερειακή Διεύθυνση Δημ. Περιουσίας Αιγαίου (Γραφείο Σύρου) αναφέρετε απλά ότι σε περίπτωση αξίωσης δικαιώματος κυριότητας ή άλλο, ανεξάρτητα αν αυτό κατέχεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή τον ίδιο, η σχετική αίτηση θεραπείας υποβάλλεται στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με δικαστικό επιμελητή.

Γ) Οι προσφεύγοντες δεν έχουν ανακαλέσει, μερικά ή ολικά την δήλωση τους με το δικαίωμα που τους παρέχεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν 4174 /2013 όπως ως άνω λεπτομερώς προαναφέρονται και ισχύουν.

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ (ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗ ΒΑΣΗ) και ισχυρίζονται ότι όπως προκύπτει από το από Ιανουαρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού....., το όλο ακίνητο έχει επιφάνειατμ και όχιτμ (όπως στη δήλωση φόρου κληρονομιάς) ενώ παράλληλα τμήμα αυτού, επιφάνειαςτμ **κείται εντός των ορίων του οικισμού** Κάτω Άγιο Πέτρο, Άνδρου, **ενώ το υπόλοιπο τμήμα αυτού, επιφάνειαςτμ κείται εκτός των ορίων** του ίδιου οικισμού. Επειδή, τελούσανε σε πλήρη και διαρκεί άγνοια και πλάνη περί το γεγονός τόσο της πραγματικής επιφάνειας του δηλωθέντος ακινήτου όσο και περί του γεγονότος ότι τμήμα αυτού επιφανείας κείται εκτός των ορίων του άνω οικισμού, και για το λόγο αυτό θα έπρεπε να φορολογηθούνε διαφορετικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 72 του κώδικα περί φορολογίας κληρονομιών, μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως προς το συγκεκριμένο κληρονομαίο στοιχείο, που αφορά τα γεωμετρικά του στοιχεία και ασκούν επίδραση επί της αγοραίας αξίας του.

Ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων είναι καθόλα αβάσιμος και καθ' όλα απορριπτός διότι :

Οι προσφεύγοντες δεν έχουν ανακαλέσει, μερικά ή ολικά την δήλωση τους με το δικαίωμα που τους παρέχεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν 4174 /2013 όπως ως άνω λεπτομερώς προαναφέρονται και ισχύουν.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) β), γ) δ) κατά των την υπ' αριθ. α)

β), γ), δ)οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

1.Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	16.776,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	20.131,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.907,35

2.Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	16.776,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	20.131,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.907,35

3.Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	16.776,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	20.131,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.907,35

4.Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	16.776,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	20.131,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.907,35

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 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).