



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 : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27-7-2016

Αριθμός απόφασης: 2715

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ κατοίκουοδόςΤ.Κ κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/2/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1689,03 €, πλέον 2026,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατόπιν της έκδοσης της υπ. αρ.εντολής ελέγχου για τον έλεγχο της κληρονομητέας περιουσίας που κατέλειπε με διαθήκη οπου απεβίωσε την 25/2/1996 στον προσφεύγοντα ο οποίος μετά τον θάνατο της επικαρπώτριας συζύγου του διαθέτη τηνυπέβαλε την υπ. αρ. εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε :

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του :

1) τον Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμούεκτάσεως τ.μ και εκτιμήθηκε οριστικά προς 15 €/Τ.Μ στο άκρο του οικισμού.

2) την αντικειμενική αξία των αγροτεμαχίων. Η αξία του 2^{ου} αγροτεμαχίου διαφοροποιείται ως αγρός ποτιστικός διότι γειτνιάζει με αγροτικό ποτάμι.

3) Των κτισμάτων την άδεια οικοδομής το είδος κατασκευής κλπ(ΠΟΛ1099)

Προσδιόρισε την αξία των ακινήτων κατά πλήρη κυριότητα μετά τον θάνατο της επικαρπώτριας στιςως εξής:

1.Αγρός ξερικός εκτάσεωςτ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ: 2658,11€ δηλωθείσα αξία 2658,11€

2. Αγρός εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια αποθήκη εμβαδούτ.μ, κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

Αγρός ποτιστικός 12.029,67 € δηλωθείσα αξία 6,683,15€

Ισόγεια οικοδομή τ.μ 8.239,92 (αντικ. αξία)δηλωθείσα αξία 3.954,60€

3. Αγρός ξερικός εκτάσεωςτ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ: 3.114,55€ δηλωθείσα αξία 3.114,55€€

4. Αγρός ξερικός εκτάσεωςτ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ: 1210,88€ δηλωθείσα αξία 1210,88€€

5. Αγρός ξερικός εκτάσεωςτ.μ εκ των οποίων τα τ.μ είναι λιοστάσι κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ: 7620,25€ δηλωθείσα αξία 7620,25€

6. Αγρός ξερικός εκτάσεωςτ.μ κείμενο εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ: 4380,00€ δηλωθείσα αξία 4380,00€

7.Οικόπεδο επιφανείας τ.μ εντός του οικισμούτου ΔΔτου δήμου.....

ΟικόπεδοX15,00/T.M=9.000,00 δηλωθείσα αξία 1800,00

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ. αρ..... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4173/2013.

Ο προσφεύγων με το υπ. αρ. πρωτ.υπόμνημα του που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ επικαλείται ότι : **α)** το οικόπεδο υπ.αρ.... επιφάνειαςτ.μ ουδέποτε αποτέλεσε κληρονομητέο περιουσιακό στοιχείο , από παραδρομή συμπεριελήφθη στην δήλωση που υπέβαλε φόρου κληρονομιάς και ο κληρονομούμενοςτο είχε μεταβιβάσει σε τρίτους σύμφωνα με το υπ. αρ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας, **β)** στο υπ. αρ. 2 αγρός εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια αποθήκη εμβαδού τ.μ, εκ παραδρομής δηλώθηκε το κτίσμα διότι υφίσταται μια παλιά ετοιμόρροπη κατασκευή με ελειντ. **γ)** η αντικειμενική αξία των υπολοίπων ακινήτων ταυτίζονται με την δηλωθείσα .

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις ενστάσεις του προσφεύγοντος και εξέδωσε την υπ.αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ.αρ.ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ανακάλεσε το ακίνητο –οικόπεδο επιφάνειας τ.μ εντός του οικισμούτου ΔΔτου δήμουδιότι είχε μεταβιβαστεί με το υπ. αρ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας και δεν συμπεριλαμβάνεται στην κληρονομητέα περιουσία η οποία δεν έγινε αποδεκτή σύμφωνα με την υπ. αρ.εκδοθείσα απόφαση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Απο σφάλμα και πλάνη χωρίς να παρατηρήσει την διαθήκη και χωρίς να ερευνήσει αν υπήρχε ακίνητο δήλωσε και αποδέχθηκε το οικόπεδο επιφάνειας τ.μ εντός του οικισμούτου ΔΔτου δήμου.....

2.Απο σφάλμα δήλωσε επί του αγρού εκτάσεωςτ.μ κείμενου εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου..... , υφίσταται ισόγεια αποθήκη εμβαδού τ.μ, ενώ στην πραγματικότητα το κτίσμα είχε καταρρεύσει και υπήρχαν ερείπια και κάποια ελενιτ.

3. Η αξία όλων των ακινήτων εκτιμήθηκε υπερβολικά.

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 ιδίου 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 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 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 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 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 από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή η υπ.αριθμόν η ανακλητική δήλωση **υποβλήθηκε** από τον προσφεύγοντα **μετά την έκδοση της με αριθμ.ελέγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με την οποία ανακαλεί μέρος της δήλωσης φόρου κληρονομιάς βάση της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ..... προσαλλόμενη πράξη συνεπεία της ανωτέρω εντολής , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την ακύρωση της υπ. αρ.απόφασης του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων είναι αβάσιμος.

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 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2005 αρδευόμενη έκταση θεωρείται η έκταση που αρδεύεται με γεώτρηση ή με οπουδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό αρδευτικό σύστημα ή γεινιάζει με ποτάμι ή λίμνη.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1099/2005 οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4,Κ5,Κ6,Κ7,Κ8 και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας κτισμάτων ακινήτων ειδικών κατηγοριών και σε , σχέση με τις διατάξεις της αρ.1129485/Γ0013ΠΟΛ.1310/3-12-96 απόφασης του Υπ. Οικονομικών (αρθρ.2,παραγρ. δ έως και θ, παραγρ.1, αρθρ. 6,7,8,9 και 10) πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου ή η τελευταία αναθεώρησή της (περίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης). Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια αποδεικτικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να αποτελέσει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Με την αρ.1080817/20/16-6-98 γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του αρθρ.41ν.1249/82, διευκρινίσθηκε ότι στην έννοια του «πρόσφορου δημοσίου εγγράφου» νοείται κάθε έγγραφο το οποίο αποδεικνύει ότι έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου.

Επομένως απαραίτητη προϋπόθεση εφαρμογής των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 είναι η ύπαρξη οικοδομικής άδειας για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου. **Διευκρινίζεται ότι η έλλειψη οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου**, που μπορεί να οφείλεται είτε σε μη υποχρέωση έκδοσης (παλαιά κτίρια), είτε σε αυθαίρετη κατασκευή, είτε σε απώλειά της (που δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί), είτε γιατί η έκδοσή της αφορά άλλο είδος κτιρίου κλπ, **είναι απαγορευτική για τη χρήση των παραπάνω εντύπων.**

Προϋπόθεση λοιπόν για την εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ6 και Κ7, είναι η ύπαρξη τόσο οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, όπως ορίζεται παραπάνω, όσο και η αντίστοιχη άδεια λειτουργίας η προβλεπόμενη για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου.»

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι : α) από σφάλμα δήλωσε επί του αγρού εκτάσεως....., κείμενου εκτός οικισμού στη θέσηορίουτου ΔΔτου δήμου..... τ.μ υφίσταται ισόγεια αποθήκη εμβαδού τ ενώ στην πραγματικότητα το κτίσμα είχε καταρρεύσει και υπήρχαν ερείπια και κάποια ελενιτ και β) Η αξία όλων των ακινήτων εκτιμήθηκε υπερβολικά είναι αβάσιμοι, διότι κατά τον χρόνο επαγωγής του κληρονομικού δικαιώματος δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να θεμελιώνουν τον ισχυρισμό ότι το κτίσμα (ισόγεια αποθήκη εμβαδού) είχε καταρρεύσει δεν δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς από τον προσφεύγοντα κατά τα ισχυριζόμενα του δεν προσκομίστηκε τοπογραφικό διάγραμμα κλπ , οι αξίες δε των λοιπών ακινήτων προσδιορίστηκαν με τις διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών σύμφωνα με τις ως άνω οριζόμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	1689,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2026,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.715,86

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).