



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 19/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2623

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 τηςΑΦΜ....., κατοίκου Ν.οδόςκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/3/2015 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 τηςη 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' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 19.776,37 €, πλέον 23.731,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της κληρονομητέας περιουσίας που κατέλειπε ο αποβιώσας την 24/2/2004και η οποία δηλώθηκε με την υπ. αρ.δήλωση φόρου κληρονομιάς κατά ποσοστό 3/8 εξ αδιαιρέτου ως κάτωθι :

1.Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως Ν.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 20.000,00

Οικία έντυπο Κ2 αξία 51.174,39

2. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 005 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 45.000,00

Οικία έντυπο Κ2 αξία 27.180,45

3. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ασκεπούς πτηνοτροφείου επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ ... αρ. οικίας 003 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 60.000,00

Πτηνοτροφείο αξία 0 (επί της δήλωσης η σημείωση άνευ αυτοψίας)

4. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού πτηνοτροφείο επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 30.000,00

Πτηνοτροφείο έντυπο Κ5 αξία 5.126,44

Στο έντυπο Κ5 για τον αντικειμενικό προσδιορισμό χρησιμοποιήθηκε συντελεστής 0,30 στέγη πρόχειρη από λαμαρίνα.

5. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού αποθήκης επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 20.000,00

Οικία έντυπο Κ2 αξία 51.174,39

6. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ ... αρ. οικοπ. 003 στην επέκταση του σχεδίου πόλεωςΔηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00

7. Οικόπεδο εκτάσεως.... τ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.004 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00

8. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.007 στην επέκταση του σχεδίου πόλεωςΔηλωθείσα αξία οικοπέδου 4.500,00

Ο έλεγχος με βάση τα συγκριτικά στοιχεία : α) από τον Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας τ.μ στο ΟΤ της επέκτασης του σχεδίου πόλεωςπρος **80 €/τ.μ** και β) από τον Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας τ.μ στο ΟΤ της επέκτασης του σχεδίου πόλεωςπρος **80 €/τ.μ**

Προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ακινήτων ως ακολούθως:

1.Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 20.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X 68,59 €/Τ.Μ=68.344,44

Οικία έντυπο Κ2 αξία 51.174,39 ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ

2. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειας5τ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 005 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 45. 000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X61,74€/Τ.Μ =139.768,86

Οικία έντυπο Κ2 αξία 27.180,45 ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ

3. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ασκεπούς πτηνοτροφείου επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 60.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X54,88€/Τ.Μ =187.721,97

Πτηνοτροφείο αξία 0 (άνευ αυτοψίας) **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο Κ5=22.358,70

4. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού πτηνοτροφείο επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 30.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X67,17=100.487,01

Πτηνοτροφείο έντυπο Κ5 αξία 5.126,44 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο Κ5 17.088,13

Στο έντυπο Κ5 για τον αντικειμενικό προσδιορισμό χρησιμοποιήθηκε συντελεστής 0,30 στέγη πρόχειρη από λαμαρίνα.

5. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού αποθήκης επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 15080,10 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ ΑΝΤ/ΚΩΣ ΠΡΟΣ/ΜΟΣ**

Αποθήκητ.μ αξία 0 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο 1 47.131,79

6. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ. 003 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X72,01€/Τ.Μ =22.325,26

7. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.004 στην επέκταση του σχεδίου πόλεωςΔηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** 588,89X72,01€/Τ.Μ=42.405,96

8. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.007 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 4.500,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**X72,01€/Τ.Μ=36.636,52

Κατόπιν των ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 εκδόθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με την υπ. αρ.προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

και η προσφεύγουσα με το υπ. αρ. πρωτ.σημείωμα κατέθεσε τις απόψεις τις οι οποίες έγιναν μερικώς δεκτές από τον έλεγχο .

Στην συνέχεια εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η υπ. αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Λανθασμένος ο προσδιορισμός της αξίας των κρινόμενων (άρθρο 10 Ν 2961/2001)
2. Απρόσφορα τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν από τον έλεγχο.
- 3.Τα υπό κρίση ακίνητα εκτιμήθηκαν στο τριπλάσιο της αγοραίας αξίας.
4. Επίκληση για εφαρμογή της ΠΟΛ 1129/2004.
- 5.Ή αξία των επίπλων και σκευών που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο είναι τρεις φορές μεγαλύτερη της πραγματικής αξίας.

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 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. 2961/2001όπως 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 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 10 παρ 1 Ν 2961/2001 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 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 απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

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 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1129/8-12-2004 προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου ... σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών **κατά το πρώτο έτος εφαρμογής** του συστήματος και της προσδιορισθείσης βάση συγκριτικών στοιχείων κατά τον οριστικά προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των ανωτέρω τιμών. Στις περιπτώσεις που η απόκλιση είναι μικρότερη του διπλασίου η οριστικά προσδιοριζόμενη αξία δεν πρέπει να αποκλίνει σημαντικά από τις αντικειμενικές αξίας του έτους της πρώτης εφαρμογής του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Εξυπακούεται η απόκλιση **αυτή θα πρέπει να προκύπτει από την οικία έκθεση ελέγχου** στην οποία θα αναγράφονται τόσο τα συγκριτικά στοιχεία όσο και η κατά προσέγγιση αντικειμενική αξία των ακινήτων χωρίς την συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού αξίας ... Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν εφαρμόστηκαν για τα υπό κρίση ακίνητα οι ως άνω διατάξεις είναι αβάσιμος.

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 υπ.αρ.δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Για τον χρόνο φορολογίας 24/2/2004 και τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .

γ.1) από τον Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 1315 τ.μ στο ΟΤ της επέκτασης του σχεδίου πόλεωςπρος **80 €/τ.μ** και β) από τον Φ.Μ.Α ...όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας τ.μ στο ΟΤ της επέκτασης του σχεδίου πόλεωςπρος **80 €/τ.μ**

δ. Την ΠΟΛ 1310/3-12-96 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1129/8-12-2004

ε. Τις ενστάσεις της προσφεύγουσας.

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

1. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 20.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX 61,73€/T.M=61.509,01**

Οικία έντυπο Κ2 αξία 51.174,39 **ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ**

2. Οικόπεδο εκτάσεως τ.μ με την εντός αυτού ισόγεια οικία επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 005 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 45. 000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX55,58€/T.M =125.801,03**

Οικία έντυπο Κ2 αξία 27.180,45 **ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ**

3. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού ασκεπούς πτηνοτροφείου επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 003 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 60.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX49,39€/T.M =168.942,94**

Πτηνοτροφείο αξία 0 (άνευ αυτοψίας) **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο Κ5=22.358,70

4. Οικόπεδο εκτάσεως τ.μ με την εντός αυτού πτηνοτροφείο επιφάνειαςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 30.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX58,65=90.430,09**

Πτηνοτροφείο έντυπο Κ5 αξία 5.126,44 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο Κ5 17.088,13

Στο έντυπο Κ5 **για τον αντικειμενικό προσδιορισμό χρησιμοποιήθηκε συντελεστής 0,30** στέγη πρόχειρη από λαμαρίνα.

5. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ με την εντός αυτού αποθήκης επιφάνειας τ.μ στο Ο.Τ αρ. οικίας 001 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 15080,10 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΛΙΚΡΗΝΗΣ ΑΝΤ/ΚΩΣ ΠΡΟΣ/ΜΟΣ**

Αποθήκη τ.μ αξία 0 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ** έντυπο 1 , 47.131,79

6. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ. 003 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX64,80€/Τ.Μ =20.093,04**

7. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.004 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 6.000,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX64,81€/Τ.Μ=38.165,96**

8. Οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ στο Ο.Τ αρ. οικοπ.007 στην επέκταση του σχεδίου πόλεως.....

Δηλωθείσα αξία οικοπέδου 4.500,00 **ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥX64,80€/Τ.Μ=32.973,38**

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι: **α)** είναι λανθασμένος ο προσδιορισμός της αξίας των κρινόμενων (άρθρο 10 Ν 2961/2001) **β)** είναι απρόσφορα τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν από τον έλεγχο ,**γ)** τα υπό κρίση ακίνητα εκτιμήθηκαν στο τριπλάσιο της αγοραίας αξίας, είναι παντελώς **αβάσιμοι αόριστοι και αναπόδεικτοι** διότι: **α)** η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει τελικώς την αξία των κρινόμενων συνεκτίμησε τις απόψεις της ελεγχόμενης και μείωσε την αρχική προσδιορισθείσα αξία τους ,μη αγνοώντας τα λοιπά συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας ο προσδιορισμός της αξίας των κρινόμενων ακινήτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 1 Ν 1961/2001 **β)** δεν προτάθηκαν από την προσφεύγουσα συγκριτικά στοιχεία περισσότερο πρόσφορα των ληφθέντων **γ)** ούτε πωλήσεις ακινήτων που να θεμελιώνουν τον ως άνω ισχυρισμό της .

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. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτερος, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Στην αξία των επίπλων και σκευών με τις ως άνω διατάξεις χωρεί συμβιβασμός στο 1/60 ο οποίος και επετεύχθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αξία των επίπλων και σκευών που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο είναι τρείς φορές μεγαλύτερη της

πραγματικής αξίας είναι αναπόδεικτος και παντελώς αβάσιμος σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα ως ανωτέρω .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη 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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ....., κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 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	19.776,37
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	23.731,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.508,01

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

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).