



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 6/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2496

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 των α)ΑΦΜ κατοίκουπεριοχήΤ.Κβ)ΑΦΜ κατοίκουπεριοχήΤ.Κ.....γ)ΑΦΜ κατοίκουπεριοχήΤ.Κ..... κατά των α) υπ' αριθ.....,β)και γ)αντίστοιχα οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις α) υπ' αριθ.....,β)και γ)αντίστοιχα οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικείες εκθέσεις 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 των α)β)γ)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:

1.Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσαςφόρος ποσού 2.840,90 €, πλέον 3.217,05 €(πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

2.Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσαςφόρος ποσού 2.840,90 €, πλέον 3.217,05 €(πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

3.Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσαςφόρος ποσού 4.734,84€, πλέον 4.405,30€(πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την έκδοση της υπ. αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για τον έλεγχο της κληρονομητέας περιουσίας που κατέλειπε ο αποβιώσας την 26/3/1999και που οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι δήλωσαν με την υποβολή των υπ. αρ.καιδηλώσεων φόρου κληρονομιάς. Ήτοι :1) πενήντα έξι μετοχές της..... δηλωθείσας αξίας 852.114 δρχ.2) οικόπεδο στη θέση «....» της κοινότηταςΚαρπάθου συνολικής επιφάνειαςτ. μ μετά ισόγειας οικία επιφάνειαςτ. μ δηλωθείσας αντικειμενικής για το κτίσμα 2.403.072 δρχ. και για το οικοπέδο 30.000.000δρχ.3) οικόπεδο στοΚΑΡΠΑΘΟΥ συνολικής επιφάνειαςτ. μ δηλωθείσας αξίας 30.000.000 δρχ.4) ετοιμόρροπο κτίσμα τ. μ επί οικοπέδου τ.μ στηΚΑΡΠΑΘΟΥ δηλωθείσας αξίας για το κτίσμα 139.536 δρχ. και για το οικόπεδο 150.000 δρχ.5) πενήντα τέσσερες ακέραιες μετοχέςδηλωθείσας αξίας 4.853,42 € .

1.Η αρμόδια Δ.Ο.Υ έκρινε ειλικρινή την δηλωθείσα αξία 852.114 δρχ. για τις πενήντα έξι μετοχές της Ε.Τ.Ε..... .

2.Προσδιόρισε την αξία του οικόπεδου στη θέσητης κοινότηταςΚαρπάθου συνολικής επιφάνειαςτ. μ με βάση το συγκριτικό στοιχείο του Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη θέση «....» τηςτου δήμουεπιφάνειαςπρος 6.081 δρχ./τ. μ Το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά αλλά μειονεκτεί λόγω έκτασης ήτοι:

οικόπεδοτ.μ X 6.200 δρχ./τ.μ = 32.264.800 δρχ.

Αντικειμενική αξία κτίσματος Κ2 =2.403.072 δρχ.

Συνολική αξία =34.667.872 δρχ.

Αντί της δηλωθείσας 32.667.872 δρχ.

2. Προσδιόρισε την αξία του οικόπεδου στη θέση «.....» του δήμου Καρπάθου συνολικής επιφάνειαςτ. μ με βάση το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη ίδια θέση επιφάνειαςτ. μ προς 39.090 δρχ./τ. μ Το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά αλλά μειονεκτεί λόγω έκτασης ήτοι :

ΟικόπεδοX 39.090 δρχ./τ.μ = 50.817.000 δρχ.

Αντί της δηλωθείσας 30.000,000 δρχ .

3. Προσδιόρισε την αξία του οικόπεδου στη θέσητου δήμου Καρπάθου συνολικής επιφάνειας τ. μ με βάση το συγκριτικό στοιχείο ΦΜ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη ίδια θέση επιφάνειας τ. μ προς 10.000δρχ./τ. μ Το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά ήτοι :

ΟικόπεδοX 10.000δρχ./τ.μ =200.000 δρχ. δηλωθείσα αξία 150.000 δρχ

Αντικειμενική αξία κτίσματος K2=139.536 δρχ. δηλωθείσα αξία 139.536 δρχ

Συνολική αξία 339.536 δρχ.

Αντί της δηλωθείσας 289.536 δρχ .

4.Πρόκειται για μετοχές που ήταν καταχωρημένες σε μερίδα μη εμφανισθέντος επενδυτή και επειδή δεν υλοποιήθηκαν μέχρι την 31/10/2006 εκποιήθηκαν μέσω του χρηματιστηρίου Αθηνών συνολικού ποσού 4.853,42€.

Τις ως άνω διαπιστώσεις έλεγχου η αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποίησε με Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του 28 ν 4174/2013 μετά των Προσωρινών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς στους εξ αδιαθέτου κληρονόμους-προσφεύγοντες.

Οι προσφεύγοντες απάντησαν με γραπτό υπόμνημα και ισχυρίζονται ότι :

1.Για το οικόπεδο στη θέσητου δήμου Καρπάθου συνολικής επιφάνειαςτ. μ στην ίδια θέση και στην ίδια απόσταση με την ιδιοκτησία τους βρίσκονται οι ιδιοκτησίες α) τουκαι β) τουο προσδιορισμός της αξίας τους υπολογίστηκε από την Δ.Ο.Υστο ποσό των 30.733 δρχ και 31. 463 δρχ αντιστοίχως.

2. Για τον προσδιορισμό της αξίας του ετοιμόρροπου κτίσματος επιφάνειας.....τ.μ στηνΚΑΡΠΑΘΟΥ δεν ελήφθησαν υπόψη ότι το κτίσμα είναι ακατάλληλο και επιβάλλεται η κατεδάφιση του ,ασκεπές με τεράστιες ρωγμές.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν αποδέχτηκε τους ανωτέρω ισχυρισμούς διότι :

1.Σύμφωνα με το από του Οκτωβρίου 1996 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικούπου υφίσταται στο φάκελο της υπόθεσης πρόκειται για οικόπεδο επιφάνειας τ.μ. στη θέση «.....» του Δήμουεντός του σχεδίου πόλης....., έχει πρόσωπο σε προβλεπόμενο από το σχέδιο πόλης δημοτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα μικρότερη των 500 μέτρων. Αποτελείται από τρία τμήματα Α, Β, και Γ, επιφανείας τ.μ.,τ.μ. και τ.μ. αντίστοιχα τα οποία είναι αυτοτελή, άρτια και οικοδομήσιμα και το καθένα από αυτά έχει επίσης πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο.

2.Τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη σύμφωνα με το βιβλίο τιμών συγκριτικών στοιχείων της Δ.Ο.Υ.η τιμή ανά τ.μ. στη θέση «.....» του Δήμουκυμαίνεται για το χρονικό

διάστημα από 1997 έως και 1998 από 38.023 δρχ./τ.μ. έως 40.361 δρχ. /τ.μ. δηλαδή κατά μέσο όρο στα 39.192 δρχ./τ.μ.. Σε ότι αφορά τις ιδιοκτησίες(αντιστοιχούν στις δηλώσεις ΦΜΑκαι ΦΜΑ.....) αυτές βρίσκονται στη θέση «.....» όπως προκύπτει από το βιβλίο τιμών και οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν στην Υπηρεσία κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πρόκειται για ακίνητο ίδιου προορισμού, ίδιας χρήσης, όμοιων χαρακτηριστικών εκμετάλλευσης, στην ίδια περιοχή και θέση.

3.Η αξία του κτίσματος επιφανείας τ.μ. στην «.....».....προσδιορίστηκε με το έντυπο Κ2 και με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια σε 139.536 δρχ. όσο και η δηλωθείσα αξία (139.536 δρχ.) η οποία κρίθηκε ειλικρινής. Η αξία του οικοπέδου (γης) εντός του οποίου υφίσταται το κτίσμα επιφανείας ... τ.μ. προσδιορίστηκε με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, όπως παραπάνω αναλύεται, σε 200.000 δρχ. αντί της δηλωθείσας 150.000 δρχ. η οποία κρίθηκε ανακριβής. Σημειώνεται εδώ ότι στο έντυπο Κ2 για τον υπολογισμό της αξίας του κτίσματος χρησιμοποιήθηκαν όλοι οι μειωτικοί συντελεστές που αφορούσαν στην κατάσταση του ακινήτου κατά το χρόνο φορολογίας.

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Την παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου του δημοσίου.
2. Πλημμελής προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων από την φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ίδιου ως άνω νόμου 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 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) ορίζονται τα εξής «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το

δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

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.»Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί είναι αβάσιμος διότι η υπ. αρ..... εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί την 30/12/2013.

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 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 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 ίδιου 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 υπ. αρ.δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Για τον χρόνο φορολογίας 26/3/1999 και τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .

γ. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη θέσητηςτου δήμουεπιφάνειαςπρος 6.081 δρχ./τ. μ Το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά αλλά μειονεκτεί λόγω έκτασης ήτοιΤ.ΜΧ 6.200 δρχ./τ.μ = 32.264.800 δρχ.

Αντικειμενική αξία κτίσματος Κ2 = 2.403.072 δρχ.

Συνολική αξία = 34.667.872 δρχ.

Αντί της δηλωθείσας 32.667.872 δρχ.

δ. Προσδιόρισε την αξία του οικοπέδου στη θέση «.....» του δήμουσυνολικής επιφάνειαςτ. μ με βάση το συγκριτικό στοιχείο Φ.Μ.Αόπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη ίδια θέση επιφάνειας τ. μ προς 10.000δρχ./τ. μ Το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά ήτοι :

ΟικόπεδοΧ 10.000δρχ./τ.μ = 200.000 δρχ. δηλωθείσα αξία 150.000 δρχ

Αντικειμενική αξία κτίσματος Κ2 = 139.536 δρχ. δηλωθείσα αξία 139.536 δρχ

Συνολική αξία 339.536 δρχ.

Αντί της δηλωθείσας 289.536 δρχ .

Οι προσφεύγουσες ισχυρίζονται ότι: α) αφενός η φορολογική αρχή πλημμελώς προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ακινήτων επικαλούμενες συγκριτικά στοιχεία ιδιοκτησίας(αντιστοιχούν στις δηλώσεις ΦΜΑκαι ΦΜΑ.....) ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος διότι τα επικαλούμενα ως άνω συγκριτικά στοιχεία βρίσκονται στη θέση «.....» όπως προκύπτει από το βιβλίο τιμών και οι προσφεύγουσες δεν προσκόμισαν στην Υπηρεσία κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πρόκειται για ακίνητο ίδιου προορισμού, ίδιας χρήσης, όμοιων χαρακτηριστικών εκμετάλλευσης, στην ίδια περιοχή και θέση και β) αφετέρου η αξία του κτίσματος επιφανείας τ.μ. στην «.....» Καρπάθου προσδιορίστηκε με το έντυπο Κ2 και για τον υπολογισμό της αξίας του δεν ελήφθη υπόψη η κατάσταση του ακινήτου είναι αβάσιμος διότι χρησιμοποιήθηκαν όλοι οι μειωτικοί συντελεστές που αφορούσαν στην κατάσταση του ακινήτου κατά το χρόνο φορολογίας αυτού.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)ΑΦΜ β)ΑΦΜ γ)ΑΦΜ κατά των α) υπ' αριθ.....,β)και γ)αντίστοιχα οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

1.Επί της υπ. αρ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.840,90
---------------	----------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.217,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.057,95

2.Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.840,90
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.217,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.057,95

3. Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	4.734,84
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.405,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.140,14

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).