



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604521**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 8/4/2016

Αριθμός απόφασης: 1323

**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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ Κατοίκου....., οδόςΤ.Κ κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσηςτου Προϊσταμένου τηςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσηςτου Προϊσταμένου τηςτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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 τη υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου τηςέτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 9/10/1997 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 4.981,97 €, πλέον 5.978,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υπ. αρ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα τηνμετά τον θάνατο της μητέρας τηςπου απεβίωσε στην Αθήνα τηνκαι κατέλειπε αυτή ως κληρονόμο με βάση το υπ. αρ.πιστοποιητικό του τμήματος διαθηκών του Πρωτοδικείου Αθηνών. Συγκεκριμένα δημοσιεύθηκε στιςη απόδημόσια διαθήκη με αρ.που συνέταξε η συμβολαιογράφος Αθηνών..... η οποία καταχωρήθηκε στον τόμο του γενικού βιβλίου διαθηκών του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Με την ανωτέρω διαθήκη η διαθέτης κατέστησε κληρονόμους την προσφεύγουσακαι τον αδελφό της.....

Με την αρχική δήλωση κληρονομιάς δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα τα εξής:

Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.860,30 τ.μ με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου που βρίσκεταιΑττικής περιοχή «.....» επί του οποίου υφίσταται διώροφη οικοδομή αποτελούμενη: α) από ισόγειο επιφανείας 128,04 τ.μ β) 1^ο όροφο επιφανείας 128,04 τ.μ και γ) ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 143,50 τ.μ. Με την υποβολή της δήλωσης συνυποβλήθηκαν το έντυπο Κ2 υπολογισμού αξίας κτισμάτων και το έντυπο Κ5 υπολογισμού αξίας ειδικών κτισμάτων όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Από την Δ.Ο.Υεστάλη στην Δ.Ο.Υτο με α/αδελτίο αίτησης πληροφοριών για τον προσδιορισμό της αξίας του ως άνω αγροτεμαχίου λόγω μη ένταξης αυτού στον αντικειμενικό προσδιορισμό .

Η Δ.Ο.Υ..... διαβίβασε την με αρ. πρωτ..... έκθεση εκτίμησης ακινήτων και προσδιόρισε την αξία του ως άνω αγροτεμαχίου σεδρχ αντί της δηλωθείσας 3.000.000 δρχ. Ακολούθως εκδόθηκε η με αρ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της οποίας η προσφεύγουσα άσκησε ανακοπή κατά της με αρ.πράξης ταμειακής βεβαίωσης η οποία στηρίχθηκε στην με στοιχείαως άνω πράξη με την αιτιολογία της μη επίδοσης (η πράξη επιδόθηκε στις 31/12/2008 στο δήμο Αθηναίων ως αγνώστου διαμονής και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση την 3/6/2009 με την ατομική ειδοποίηση χρεών).

Με την υπ. αρ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (29 Μονομελές) ακυρώθηκε η με αρ.προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υως νομικά πλημμελής καθώς εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιαστού τύπου καθώς δεν

προέκυψε ότι ο διενεργηθείς έλεγχος πραγματοποιήθηκε με βάση συγκεκριμένη γραπτή εντολή ελέγχου.

Κατόπιν της ανωτέρω Δικαστικής Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (29 Μονομελές) και προκειμένου να θεραπευθεί η ακυρότητα εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..... η με αριθ.εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με την ως άνω δικαστική απόφαση.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αξία των ακινήτων όπως αυτή προσδιορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..... προσδιόρισε την αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας και κοινοποίησε το με. αρ. πρωτ. .../29-9-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 μετά της συνημμένης υπ. αρ. 12/2015 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με την υπ. αρ./20-9-2015 συστημένη επιστολή.

Εντός της ταχθείσης προθεσμίας η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και υπέβαλε τις με αρ. πρωτ./19-10-2015 έγγραφες απόψεις οι οποίες όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ./6-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς όπου καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος μετά των προσαυξήσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η προσβαλλόμενη πράξη παράνομα εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε διότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε δεκαετή παραγραφή(αρ. 102 παρ 3 περ.1 Ν 2961/2001).
2. Δεν προκύπτει έλεγχος και αιτιολογία στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.
3. Τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν από τον έλεγχο είναι απρόσφορα.
4. Επικαλείται ως συγκριτικό στοιχείο προσύμφωνο με αρ./7-10-1996 της συμβολαιογράφου.....
5. Επικαλείται ένορκες βεβαιώσεις για την αξία του κρινόμενου από κτηματομεσίτη ,συμβολαιογράφο και μηχανικό.
6. Αιτείται να αναζητηθεί αυτεπαγγέλτως και να ληφθεί υπόψη η δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τον αδερφό τηςστην Δ.Ο.Υγια το ίδιο υπό κρίση ακίνητο (50% εξ αδιαιρέτου) και δη η πράξη συμβιβασμού .

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 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 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 τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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».

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 36 παρ 2 περ γ) του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ170/26-7-2013) η φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί έκδοση πράξης διοικητικού εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ... εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ,ένδικο βοήθημα ή μέσο , για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης ή οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά.

Επειδή η προσφεύγουσα προσέφυγε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της υπ. με αρ./2009 ταμειακής βεβαίωσης η οποία στηρίχθηκε στην με στοιχεία/2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και η απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (29 Μονομελές) εκδόθηκε στις 15/5/2014 .

Επειδή με την υπ. αρ./2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ακυρώθηκε η με αρ./31-7-2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υως νομικά πλημμελής καθώς εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου καθώς δεν προέκυψε ότι ο διενεργηθείς έλεγχος πραγματοποιήθηκε με βάση συγκεκριμένη γραπτή εντολή ελέγχου.

Επειδή κατόπιν της ανωτέρω Δικαστικής Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (29 Μονομελές) και προκειμένου να θεραπευθεί η ακυρότητα εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..... η με αριθ./2015 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με την ως άνω δικαστική απόφαση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αξίωση του δημοσίου έχει παραγραφή λόγω παρέλευσης δεκαετίας είναι παντελώς αβάσιμος και καθ όλα απορριπτέος βάση των προαναφερομένων διατάξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδεμία αιτιολογία δεν διαλαμβάνεται στην προσβαλλόμενη πράξη ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά δέσμια αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν 4174/2013 και πέραν της αναφοράς στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης των απρόσωπων κανόνων που προβλέπουν την έκδοσης της (αναφορά των διατάξεων του Ν 4174/2013) ουδεμία αιτιολογία απαιτείται επί πλέον .

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 α) αγοραία αξία: 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. β) αντικειμενική αξία 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 όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

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 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 ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων την με αρ. .../1998 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Για τον χρόνο φορολογίας την 6/11/1998(εκ παραδρομής ημερομηνία υποβολής της δήλωσης) και τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .

γ. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α : .../1998 σύμφωνα με την οποία μεταβιβάστηκε

στις 28/1/1998 αγροτεμάχιο εκτάσεως 585,90 τ.μ στην περιοχή «.....» ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ και σε απόσταση 200μ από την διασταύρωση της παραλίας ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ προςδρχ/τ.μ

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου αγροτεμαχίου προς 15.000 δρχ/τ.μ που βρίσκεται στην ίδια περιοχή ήτοι 13.952.250 δρχ (1860,30X50%X15000=13.952.250ευρώ/τ.μ) , λαμβάνοντας υπ όψη

ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας(6/11/1998) και λόγω θέσεως στη λεωφ. Αθηνών Κορίνθου και μειονεκτεί λόγω ποσοστού εξ αδιαιρέτου όπως αναλυτικά περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ..... αρμόδιας για την εκτίμηση του υπό κρίση ακινήτου και σε απάντηση του υπ.αρ./2008 Δ.Α.Π της Δ.Ο.Υ.....

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ως συγκριτικό στοιχείο προσύμφωνο με αρ./7-10-1996 της συμβολαιογράφου..... με το οποίο συμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν τααγροτεμαχίου συνολικής έκτασης στη θέση διασταύρωση Παραλίας Ασπροπύργου σε απόσταση 50 μέτρων του κρινόμενου με τίμημαδρχ/τ.μ.

Επειδή επικαλείται ένορκες βεβαιώσεις για την αξία του κρινόμενου από κτηματομεσίτη, συμβολαιογράφο και μηχανικό που εκτιμούν την αξία του κρινόμενου από 4.000 δρχ μέχρι 5.000 δρχ /τ.μ.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται την αναζήτηση αυτεπαγγέλτως της δήλωσης κληρονομιάς που υπέβαλε ο αδελφός της στην Δ.Ο.Υως κληρονόμος του 50% εξ αδιαιρέτου του επίδικου ακινήτου και δη την πράξη συμβιβασμού.

Επειδή σύμφωνα με το υπ. αρ. πρωτ. .../5-4-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ « αποστολή εγγράφων που αφορούν την υπόθεση κληρονομιάς : ... αρ. φακέλου Θ .../1997» διαβιβάστηκαν:

Α) το με α/α/28-2-2008 δελτίο αίτησης πληροφοριών για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού που αφορά την δήλωση κληρονομιάς με αρ./1998 που υποβλήθηκε από την κληρονόμο.....

Β) Την με αρ. πρωτ./1998 έκθεση εκτίμησης ακινήτων της Δ.Ο.Υπου αφορά την δήλωση κληρονομιάς με αρ./1998 της.....

Γ) Το με ημερομηνία 15/3/1999 δελτίο αίτησης πληροφοριών για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού που αφορά την δήλωση κληρονομιάς με αρ./1998 που υποβλήθηκε από τον κληρονόμο.....

Δ) Την με ημερομηνία 9/10/1997 έκθεση εκτίμησης ακινήτων της Δ.Ο.Υπου αφορά την δήλωση/1998 που υποβλήθηκε από τον κληρονόμο.....

Ε) Το υπ. αρ./1999 Πρακτικό Εξωδίκου Λύσεως Διαφοράς με τον υπολογισμό της συνολικής καθαρής περιουσίας μεριδίων και φόρου κατόπιν της με αρ. πρωτ./6-11-1998 αίτησης του.....

Επειδή χρόνος φορολογίας του κρινόμενου είναι το έτος θανάτου της κληρονομούμενης ήτοι η **9/10/1997**.

Επειδή στην υπ. αρ. πρωτ./1998 έκθεση εκτίμησης ακινήτων της Δ.Ο.Υαναγράφεται εσφαλμένως ως χρόνος φορολογίας η 6/11/1998 ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς και όχι η 9/10/1997 ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης με συνέπεια να ληφθεί ως συγκριτικό στοιχείο μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας (Φ.Μ.Α :/1998) που αφορά την προσφεύγουσα.

Επειδή στην υπ. αρ. πρωτ./1999 έκθεση εκτίμησης ακινήτων της Δ.Ο.Υαναγράφεται επί το ορθόν ως χρόνος φορολογίας η 9/10/1997 ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης με συνέπεια να ληφθεί ως συγκριτικό στοιχείο προγενέστερο του χρόνου φορολογίας (Φ.Μ.Α :

/1996 στις 23/5/1996 μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο εκτάσεως 172,80 τ.μ στη θέση ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ προς δρχ/τ.μ με την αιτιολογία ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας και μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης με προσδιορισμό της αξίας του 1860,30 τ.μ $\times 50\% \times 9100$ δρχ/τ.μ = 8.564.365 δρχ) που αφορά τον αδερφό της συγκληρονόμο του υπό κρίση ακινήτου.

Επειδή το ως άνω συγκριτικό στοιχείο κατέστη οριστικό διότι την ως άνω αξία του υπό κρίση ακινήτου την απεδέχθη ο αδερφός της προσφεύγουσας όπως προκύπτει από το υπ αρ. .../1999 πρακτικό εξωδίκου λύσεως της διαφοράς μετά του επισυναπτόμενου υπολογισμού του φόρου με ημερομηνία υπογραφής 5/5/1999 που μας διαβιβάστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.....

Επειδή στην υπ. αρ.δημόσια διαθήκη που κατέλειπε η κληρονομούμενηστο φύλλο δύο αυτής αναγράφεται ...« ορίζω κληρονόμους μου τον γιό μουκαι την κόρη μουστους οποίους αφήνω ένα ακίνητο το οποίο βρίσκεται στονκαι στην διασταύρωση της λεωφόρουως εξής: το ανατολικό τμήμα με ισόγειο κτίσμα και αποθήκη και με ποσοστό 50% στο οικόπεδο στον γιό μου και το δυτικό τμήμα με διώροφο κτίσμα και αποθήκη με ποσοστό 50 % στο οικόπεδο στην κόρη μου»

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται εν μέρει δεκτοί συνεκτιμώντας τα ανωτέρω αναφερόμενα αλλά κυρίως το συγκριτικό στοιχείο με το οποίο επί του ιδίου ακινήτου ο συγκληρονόμος εξ αδιαιρέτου κατά ποσοστό 50% αδερφός της προσφεύγουσας συμβιβάστηκε. Δηλαδή την δήλωση Φ.Μ.Α :..... /1996 όπου στις 23/5/1996 μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο εκτάσεως 172,80 τ.μ στη θέσηπρος 7550 δρχ/τ.μ με την αιτιολογία ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας και μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης με προσδιορισμό της αξίας του 1860,30 τ.μ $\times 50\% \times 9100$ δρχ/τ.μ = 8.564.365 δρχ).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω εκτεθέντων η αξία του υπό κρίση προσδιορίζεται ως κάτωθι:
Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1860,30 τ.μ με ποσοστό κατοχής 50% στη διασταύρωσηστη λεωφόρο Αθηνών –Κορίνθου $1860,30 \times 50\% \times 9100$ δρχ/τ.μ = 8.464.365 δρχ διαμορφώνοντας τον φόρο και η προσαύξηση που αναλογούν με βάση την φορολογική κλίμακα ισχύουσα από 9/11/1995 έως 31/12/1997 του Ν 2362/1995 ως εξής:

	ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ	3.000.000 δρχ	13.952.250δρχ	8.464.365 δρχ

1.Αγροτεμαχίο εκτάσεως 1860,30 τ.μ	8.804,10 ευρώ	40.945,70ευρώ	24.840,39 ευρώ
2.επιφάνεια ισογείου 128,04 τ.μ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ
3.επιφάνεια 1 ^{ου} ορόφου 128,04 τ.μ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ	6.069.250 δρχ 17.811,44 ευρώ
4.ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 143,50 τ.μ	2.835.560 δρχ 8.321,52 ευρώ	2.835.560δρχ 8.321,52 ευρώ	2.835.560δρχ 8.321,52 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	17.974.060 δρχ 52.408,15 ευρώ	28.926.310 δρχ 84.890,12 ευρώ	23.438.425 δρχ 68.784,81 ευρώ
5.Μείον παθητικό κληρονομίας	<u>691.982 δρχ</u> 2.030,76 ευρώ	<u>691.982 δρχ</u> 2.030,76 ευρώ	<u>691.982 δρχ</u> 2.030,76 ευρώ
5.επιπλα και σκεύη 1/30	<u>576.000 δρχ</u> 1690,38 ευρώ	<u>941.144 δρχ</u> 2.761,97 δρχ	<u>758.215 δρχ</u> 2225,13 ευρώ
ΣΥΝΟΛΙΚΗ Φορολογητέα αξία	17.858.078 δρχ 52.408,15 ευρώ	29.175.472 δρχ 85.621,34 ευρώ	23.504.658 δρχ 68.979,18 ευρώ

ΦΟΡΟΣ	953.712 δρχ	2.651.320δρχ	1.800.699 δρχ

Φορολ. Περιουσία. 4.500.000 φόρος 0 >> >> 15.000.000 φόρος 525.000 Συντελ από 15.0000-60.000.000 15%	2.798,86 ευρώ	7.780,83 ευρώ	5.284,52
Φόρος που βεβαιώθηκε		953.712 δρχ 2.798,86 ευρώ	953.712 δρχ 2.798,86 ευρώ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		1.697.609 δρχ 4.981,97 ευρώ	846.985 δρχ 2.485,65 ευρώ
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120% Ν.2523/97		2.037.131 δρχ 5.978,36 ευρώ	1.016.382 δρχ 2.982,77 ευρώ
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.734.740 δρχ 10.960,33 ευρώ	1.863.367ΔΡΧ 5.468,42 ευρώ

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 6/11/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται μερικώς , αποδεκτές, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 10/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.6-11-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 9/10/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).