



**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

30/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4964

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 του , ΑΦΜ κατοίκουκατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους φορολογίας 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ...πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους φορολογίας 2005 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/7/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30/12/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους φορολογίας 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.026 €, πλέον 3631 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά των έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου κληρονομιών υπ. αρ.αρχικής καισυμπληρωματικής με τις οποίες δηλώθηκαν μεταξύ άλλων τα κάτωθι ακίνητα τα οποία κληρονόμησε ο προσφεύγων από τον πατέρα του ...που απεβίωσε το έτος 2005.

α) ένα οικόπεδο ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού ...τ.μ. απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου

β) ένα οικόπεδο ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού ...τ.μ . απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου

γ) οικόπεδο υπό το αριθμό (1) εμβαδούτ.μ με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο ενιαία οικόπεδο(εμβαδού..) 666,67% εξ αδιαιρέτου ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας. απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου.

δ) ένα οικόπεδο ποσοστού 37,5% ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού 260,30 τ.μ.

Με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις έγινε εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς και βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος βάση δήλωσης. Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ. .εντολή ελέγχου για τον έλεγχο των ως άνω ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2961/2001.

Στις 12/6/2015 εστάλη το με αρ. .σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου , καθώς και η με αρ. ...προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4174/2013 . Ο προσφεύγων προσήλθε μέσα στην νόμιμο προθεσμία και με το έγγραφο αρ. πρωτ. .υπέβαλε τις απόψεις του για τα υπό κρίση κληρονομητέα περιουσιακά στοιχεία.

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

1.Η φορολογική αρχή έκρινε αυθαίρετα την αξία των προς κρίση ακινήτων.

2.Οι αντικειμενικές αξίες που ισχύουν σήμερα ανέρχονται στο ήμισυ αυτών που ίσχυαν πριν δέκα χρόνια.

3.Η επιβολή προσαυξήσεων και προστίμων πρέπει να διαγραφεί.

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. 2961/2001όπως 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 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 απρόσφορά 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 τις με αρ.αρχική καισυμπληρωματική δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

β. Για τον χρόνο φορολογίας 15/7/2005 και τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία .

γ. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Αμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεωςτ. μ ευρισκόμενο εντός οικισμού Μαγνησίας προς **56,00** ευρώ /τ. μ

δ. Το συγκριτικό στοιχείο ΦΜΑμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενο εντός οικισμού Μαγνησίας προς **80,00** ευρώ /τ. μ.

ε. Το συγκριτικό στοιχείο με ΦΑΚμε το οποίο μεταβιβάστηκε με δωρεά οικόπεδο στοΜαγνησίας επιφάνειαςτ. μ προς **52,82**, /τ.μ .

στ. Τα συγκριτικά στοιχεία που προτάθηκαν από την προσφεύγουσα στη με. αρ.πρόσκληση της φορολογικής αρχής ήτοι:

A. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Αμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο εμβαδούτ. μ εντός του οικισμού Μαγνησίας σε απόσταση από την θάλασσα μικρότερη των 500μ προς 44,99 ευρώ/τ.μ κατά κανόνα άρτιο και για να είναι οικοδομήσιμο θα πρέπει να εξασφαλιστεί πρόσωπο σε κοινόχρηστο δρόμο πλάτους τεσσάρων μέτρων.

B. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Αμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο εμβαδούτ. μ κατά κανόνα άρτιο και για να είναι οικοδομήσιμο θα πρέπει να τεθεί σε κοινή λωρίδα γης πλάτους 4 μέτρων χωρίς να αναφέρεται απόσταση από την θάλασσα εντός του οικισμού..... προς 31,50 ευρώ/τ. μ.

Γ. Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Αφάκελοςμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο εμβαδούτ. μ χωρίς να αναφέρεται απόσταση από την θάλασσα εντός του οικισμού.... προς 30,23 ευρώ/τ. μ.

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

1.Για το οικόπεδο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού .τ. μ με απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου, σεX **62,00**

ευρώ / τ. μ = 15.688,00 ευρώ (αρχική εκτίμηση με βάση την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς .X80,00 ευρώ/τ.μ =20.242,4 ευρώ)

2.Για το οικόπεδο ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού .τ.μ . απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου, σε ..X

62,00 ευρώ / τ. μ = 45.488,00ευρώ (αρχική εκτίμηση με βάση την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς 733,68X80,00 ευρώ/τ.μ =58.694,40 ευρώ)

3. Για το οικόπεδο υπό το αριθμό (1) εμβαδού .τ.μ με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο ενιαίο οικόπεδο(εμβαδού..) 666,67% εξ αδιαιρέτου ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας απόσταση από την θάλασσα 100-200 μέτρα περίπου, σε 955,39(666,67%)X**62,00**/τ.μ=39.490,00 ευρώ (αρχική εκτίμηση με βάση την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς 955,39(666,67%)X76,00/τ.μ=48.406,67 ευρώ).

4.Για το οικόπεδο ποσοστού 37,5% ευρισκόμενο εντός των ορίων του οικισμού «» του Δ.Δ του δήμου Ν. Μαγνησίας ,εμβαδού .τ.μ σε ...X3/8X**56,00**τ.μ=5.466,00 ευρώ (αρχική εκτίμηση με βάση την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ..X56,00τ.μ=14.576,80,00 ευρώ) ,λαμβάνοντας υπόψη ότι τα κρινόμενα πλεονεκτούν των προτεινόμενων συγκριτικών στοιχείων λόγω μικρότερης έκτασης και μικρότερης απόστασης από την θάλασσα (τα μικρής επιφάνειας οικόπεδα έχουν μεγαλύτερη εμπορικότητα).

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι: α) αφ ενός η φορολογική αρχή αυθαίρετα ενήργησε και εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του ως άνω οικοπέδων επικαλούμενος τα ως άνω προσκομισθέντα συγκριτικά στοιχεία, είναι παντελώς αβάσιμος ,διότι τα επικαλούμενα συγκριτικά στοιχεία από τον προσφεύγοντα είναι απρόσφορα ως προς την έκταση την απόσταση από την θάλασσα , την διαφορά χρόνου φορολογίας ,παράγοντες που επιδρούν καθοριστικά στον καθορισμό της αξίας των ακινήτων επιπροσθέτως δε η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει τελικώς την αξία των κρινόμενων συνεκτίμησε τα προσκομισθέντα συγκριτικά και μείωσε την αρχική προσδιορισθείσα αξία τους ,μη αγνοώντας τα λοιπά συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας και β) αφετέρου ότι οι αντικειμενικές αξίες που ισχύουν σήμερα ανέρχονται στο ήμισυ αυτών που ίσχυαν πριν δέκα χρόνια είναι παντελώς αβάσιμος, διότι επί του προκειμένου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 1521/1950. και όχι οι διατάξεις του διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί 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 με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 του ν. 2523/1997 :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικιών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επιβολή προσαυξήσεων και προστίμων πρέπει να διαγραφούν είναι παντελώς αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/7/2015 έκθεση 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 από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ κατοίκουκατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους φορολογίας 2005 .

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

Επί της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Διαφορά φόρου	3026,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3631,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6657,00

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).