



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 6/9/2019

Αριθμός απόφασης 2501

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 30/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1) ΑΦΜ κατοίκου 2) ΑΦΜ κατοίκου 3) ΑΦΜ κατοίκου 4) ΑΦΜ κατοίκου 5) ΑΦΜ κατοίκου 6) ΑΦΜ κατοίκου 7) ΑΦΜ κατοίκου Τ.Κ κατά των:1)/28-3-2019, 2)/28-3-2019, 3)/28-3-2019, 4)/28-3-2019, 5)/28-3-2019, 6)/28-3-2019 και 7)/28-3-2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ' αριθ. 1)/28-3-2019, 2)/28-3-2019, 3)/28-3-2019, 4)/28-3-2019, 5)/28-3-2019, 6)/28-3-2019 και 7)/28-3-2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 24.733,33 €.
- 2) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 14.778,68 €.
- 3) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 29.713,60€.
- 4) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 64.113,84 €.
- 5) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 57.439,01€.
- 6) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 20.707,16€.
- 7) Με την υπ' αρ/28-3-209 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 19.796,34€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως εξής :

Οι ως άνω προσφεύγοντες ως εκ διαθήκης κληρονόμοι της αποβιώσας την 2/2/2018, υπέβαλαν την υπ. αρ. /12-3-2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσαν τα ακίνητα που περιγράφονται σε αυτή, η αξία των οποίων προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 καθώς όλα βρίσκονται εντός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ αφού παρέλαβε την ως άνω υποβληθείσα δήλωση, προέβη στην έκδοση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς με βάσει τις δηλωθείσες αξίες των κληρονομιών ακινήτων .

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. Με την υπ' αρ. Πρωτ. /28.3.2019, (αρ. /2019) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 20.707,16 ΕΥΡΩ στον Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ. /2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς ,η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία B-5 του Β' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 137,67 τ.μ. **έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος** που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία, μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 1). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. **Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 2.508,28 ΕΥΡΩ** που αντιστοιχεί σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

2. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία, επιφάνειας (του διαμερίσματος) 79,62 τ.μ., **έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 2.183,54 ΕΥΡΩ**, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από την και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

3. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία Δ-1 διαμερίσματος του Δ' ορόφου πολυκατοικίας που βρίσκεται (κληρονομούμενο ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου),, **έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 2.544,67 ΕΥΡΩ**, ποσόν που πρέπει να αφαιρεθεί εντελώς από τον ως άνω υπολογισμό. Η κληρονομούμενη τα τελευταία 35 χρόνια της ζωής της διαβιούσε στην, στο σπίτι του αδελφού της και διατηρούσε το σπίτι αυτό (στην Αθήνα) κλειστό και άδειο από έπιπλα, ηλεκτρικές συσκευές κλπ. Η διαμονή της αυτή στην Χαλκίδα αποδεικνύεται από το βιβλιάριο υγείας της με ημερομηνία 17-06-1989 στο οποίο

αναφέρεται ως τόπος κατοικίας της η κατοικία του αδελφού της η οποία βρίσκεται στην οδό (σχετ. Νο 16) καθώς και από όλες τις φορολογικές της δηλώσεις των τελευταίων τουλάχιστον 30 χρόνων, όπως επίσης και από την ληξιαρχική πράξη θανάτου και το υπ' αριθ./11-6-2018 Πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Χαλκίδας, κατά τόπον αρμοδίου ως δικαστήριο του τόπου κατοικίας της θανούσης.

4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού **που βρίσκεται μακριά** από την θάλασσα **δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει** με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας **71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903.67 ΕΥ ΡΩ**. Η αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού, **αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ**. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

Β. Με την υπ' αρ. Πρωτ./28-03-2019, (αρ./2019) και αριθμό φακέλου/2018 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 19.796,34 ΕΥΡΩ **στον** Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ./2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Α-5 του Α' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 137,67 τ.μ.

έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού **πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος** που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο

2και 3). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των **2.457,41 ΕΥΡΩ που αντιστοιχεί σε αξία οικοσκευής** που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

2. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία, επιφάνειας (του διαμερίσματος) 79,62 τ.μ., έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 2.008,85 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από την, (σχετ. Νο) και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

3. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία Δ-1 διαμερίσματος του Δ' ορόφου πολυκατοικίας που βρίσκεται (κληρονομούμενο ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου),, έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 2.544,67 ΕΥΡΩ, ποσόν που πρέπει να αφαιρεθεί εντελώς από τον ως άνω υπολογισμό. Η κληρονομούμενη τα τελευταία 35 χρόνια της ζωής της διαβιούσε στην, στο σπίτι του αδελφού της και διατηρούσε το σπίτι αυτό (στην Αθήνα) κλειστό και άδειο από έπιπλα, ηλεκτρικές συσκευές κλπ. Η διαμονή της αυτή στην Χαλκίδα αποδεικνύεται από το βιβλιάριο υγείας της με ημερομηνία 17-06-1989 στο οποίο αναφέρεται ως τόπος κατοικίας της η κατοικία του αδελφού της η οποία βρίσκεται στην οδό καθώς και από όλες τις φορολογικές της δηλώσεις των τελευταίων τουλάχιστον 30 χρόνων, όπως επίσης και από την ληξιαρχική πράξη θανάτου και το υπ' αριθ./11-6-2018 Πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Χαλκίδας, κατά τόπον αρμοδίου ως δικαστήριο του τόπου κατοικίας της θανούσης. 4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας 71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903,67 ΕΥΡΩ. Η αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα

εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού, αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

Γ. Με την υπ' αρ. Πρωτ. /28.3.2019 (αρ. πράξης) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 14.778,68 ΕΥΡΩ στον Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ. /2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Β-3 του Β' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 87,15 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 4). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 1.244,50 ΕΥΡΩ που αντιστοιχούν σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

2. Επίσης στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ-4 του Γ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 65,68 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και

τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 5). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

3. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία ΚΙΙ-Β2 διαμερίσματος του Κτιρίου ΙΙ Κτιριακού Συγκροτήματος που βρίσκεται στην θέση, επιφανείας (του διαμερίσματος) 82,72 τ.μ., έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 2.137,41 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από τον και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας 71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903.67 ΕΥΡΩ. Ει αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού, αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

Δ. Με την υπ' αρ. Πρωτ. /28-03-2019, (αρ. 71/2019) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 57.439,01 ΕΥΡΩ στον Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ. /2019 και με αριθμό φακέλου /2018 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Α-3 του Α' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 6). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 1.185,24 ΕΥΡΩ που αντιστοιχούν σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

2. Επίσης στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Δ-3 του Δ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 85,05 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 7). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

3. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία ΚΙΙ-Β3 διαμερίσματος του Κτιρίου ΙΙ Κτιριακού Συγκροτήματος που βρίσκεται στην θέση επιφανείας (του διαμερίσματος) 85,59 τ.μ. έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 1.947,98 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από τον και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας 71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903,67 ΕΥΡΩ. Η αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού, αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

Ε. Με την υπ' αρ. Πρωτ. /28-03-2019, (αρ. /2019) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 29.713,60 ΕΥΡΩ στον από εμάς Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ. 331/2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ-5 του Γ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 112,67 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχ. No 8). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

2. Επίσης στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Δ-1 του Δ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 87,68 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος

φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 9). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

3. Περαιτέρω, στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Δ-2 του Δ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 61,46 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχετ. Νο 10). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία KII-B1 διαμερίσματος του Κτιρίου II Κτιριακού Συγκροτήματος που βρίσκεται στην θέση, επιφανείας (του διαμερίσματος) 78,56 τ.μ. έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 1.440,55 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από τον και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

5. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση περιοχής έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας 71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903.67 ΕΥΡΩ. Η αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν

τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού, αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

ΣΤ. Με την υπ' αρ. Πρωτ. /28-03-2019, (αρ. πράξης /2019) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, επιβλήθηκε φόρος κληρονομιάς ποσού 64.113,84 ΕΥΡΩ στον από εμάς Το ύψος του φόρου προσδιορίστηκε βάσει της υπ' αρ. /2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ-1 του Γ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 87,68 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχ.ετ. Νο 11). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 1.311,69 ΕΥΡΩ που αντιστοιχούν σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

2. Επίσης στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ-2 του Γ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 61,46 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχ.ετ. Νο 12). Ο προσδιορισμός της

αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 919,44 ΕΥΡΩ που αντιστοιχούν σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

3. Επίσης στο διαμέρισμα με τα στοιχεία Δ-5 του Δ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 160,95 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται ομοίως περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχ. No 13). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου.

4. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία, επιφανείας (του διαμερίσματος) 75,03 τ.μ. έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 2.062,06 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι κενό.

5. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία, επιφανείας (του διαμερίσματος) 115,61 τ.μ. έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 3.161,65 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από τον και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

6. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία Δ-1 διαμερίσματος του Δ' ορόφου πολυκατοικίας που βρίσκεται (κληρονομούμενο δικαίωμα οικήσεως),, έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 314,16 ΕΥΡΩ, ποσόν που πρέπει να αφαιρεθεί εντελώς από τον ως άνω υπολογισμό. Η κληρονομούμενη τα τελευταία 35 χρόνια της ζωής της διαβιούσε στην, στο σπίτι του αδελφού της και διατηρούσε το σπίτι αυτό (στην Αθήνα) κλειστό και άδειο από έπιπλα, ηλεκτρικές συσκευές κλπ. . Η διαμονή της αυτή στην Χαλκίδα αποδεικνύεται από το βιβλιάριο υγείας της με ημερομηνία 17-06-1989 στο

οποίο αναφέρεται ως τόπος κατοικίας της η κατοικία του αδελφού της η οποία βρίσκεται στην οδό (σχετ. Νο) καθώς και από όλες τις φορολογικές της δηλώσεις των τελευταίων τουλάχιστον 30 χρόνων, όπως επίσης και από την ληξιαρχική πράξη θανάτου και το υπ' αριθ./11-6-2018 Πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Χαλκίδας, κατά τόπον αρμοδίου ως δικαστήριο του τόπου κατοικίας της θανούσης.

7. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του αγρού εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση έχουν προσδιορισθεί εσφαλμένα οι κάτωθι αξίες:

α). Η αντικειμενική αξία ολόκληρου του αγρού, αφού αυτός έχει υπολογιστεί με την ίδια αξία ανά τ.μ. σε όλη την έκταση αυτού. Ο αγρός αυτός είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, έτσι η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.

β). Στον αγρό αυτό και για κτίσμα επιφανείας 71,70 έχει υπολογιστεί αξία οικοσκευής ύψους 19.903.67 ΕΥΡΩ. Η αξία αυτή είναι προδήλως υπέρμετρη αφού πρόκειται για μία δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην οποία υπάρχουν λίγα πλαστικά καθίσματα και ένα τραπέζι που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικογενείας, όταν πηγαίνει για ένα μπάνιο στην θάλασσα ή να περιποιηθεί τα καρποφόρα δέντρα. Το παράλογο του ύψους αξίας οικοσκευής είναι εμφανές αν αναλογιστεί κάποιος ότι για την οικία της κληρονομούμενης στην Αθήνα, στον τέταρτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο των Αθηνών εκτάσεως 94,20 μέτρων και σύμφωνα με την ίδια εδώ προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμοί), αντιστοιχεί οικοσκευή συνολικής αξίας 2.544,67 ΕΥΡΩ. Το ύψος της υπάρχουσας, κατά τον χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, οικοσκευής στον αγρό αυτό πρέπει να υπολογιστεί σε 300 ΕΥΡΩ που είναι και η πραγματική αξία του.

Ζ. Με την υπ' αρ. Πρωτ./28-03-2019, (αρ. πράξης/2019) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, επιβλήθηκε φόρος κληρονομιάς ποσού 24.733,13 ΕΥΡΩ στην Το ύψος του φόρου προσδιορίσθηκε βάσει της υπ' αρ./2019 Δήλωσης φόρου κληρονομιάς η οποία όμως εμπεριέχει τα κάτωθι εσφαλμένα πραγματικά και νομικά στοιχεία.:

1. Όσον αφορά το διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ-3 του Γ' ορόφου της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην, επιφανείας 85,05 τ.μ. έχει υπολογιστεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία, αφού πρόκειται περί ημιτελούς διαμερίσματος που βρίσκεται στο στάδιο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, μην έχοντας ολοκληρωθεί η τοιχοποιία. Η μόνη τοιχοποιία που υπάρχει είναι η εξωτερική τοιχοποιία ολόκληρης της πολυκατοικίας και λείπει πλήρως η τοιχοποιία τόσο των εσωτερικών τοίχων του διαμερίσματος, όσο και των τοίχων που διαχωρίζουν αυτό από τα υπόλοιπα διαμερίσματα και τους κοινόχρηστους χώρους του ορόφου. Αυτό είναι εύκολα

αποδείξιμο από τις προσαγόμενες φωτογραφίες (Σχ. No 14). Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος σε αυτήν που αντιστοιχεί σε στάδιο κατασκευής μεταγενέστερο του εκ σκυροδέματος φέροντος οργανισμού, που είναι και το τελευταίο αποπερατωμένο στάδιο, αποτελεί λανθασμένο υπολογισμό κατ' ουσία και ευθεία παράβαση, του σχετικού με τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών νόμου. Επίσης κατά τον υπολογισμό της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου πρέπει να αφαιρεθεί πλήρως το ποσόν των 1.272,35 ΕΥΡΩ που αντιστοιχούν σε αξία οικοσκευής που θα υπήρχε στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία, αφού, όπως είναι φυσικό δεν μπορεί να υπάρχει και δεν υπάρχει οικοσκευή σε ημιτελές διαμέρισμα και μάλιστα στο στάδιο αυτό. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να διορθωθεί η υπολογισμός της αξίας του κληρονομούμενου στοιχείου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Κατά τον προσδιορισμό της αξίας του υπό στοιχεία ΚΙ-Γ2 διαμερίσματος του Κτιρίου Ι Κτιριακού Συγκροτήματος που βρίσκεται στην θέση, επιφανείας (του διαμερίσματος) 77,14 τ.μ. έχει συνυπολογιστεί το ποσόν των 2.343,08 ΕΥΡΩ, ως αξία οικοσκευής, το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου διότι τέτοια οικοσκευή δεν υπάρχει. Το διαμέρισμα αυτό είναι εκμισθωμένο από (σχετ. No) και ο εκμισθωτής είχε την δική του οικοσκευή.

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 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομείωσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

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 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1144814/26361/ΠΟΛ 1310/30-12-1998 «περί προσδιορισμού της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού»,.... Ορίζεται ότι η απόσταση της εδαφικής έκτασης από την θάλασσα **είναι η ελάχιστη ευθεία οριζόντια απόσταση ανάμεσα στην εδαφική έκταση και την θάλασσα δηλαδή η απόσταση του πλησιέστερου σημείου του γηπέδου** προς και από το όριο του χειμέριου κύματος εφόσον αυτό έχει χαραχτεί επίσημα ή από την συνήθη θέση της γραμμής που φτάνει το κύμα όταν αυτό δεν έχει χαραχτεί. Η δήλωση της απόστασης γίνεται χωρίς βεβαίωση των Αρχών αλλά με ευθύνη του δηλούντος.

Επειδή σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1149/1994 τροποποίηση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα αξία μεταβιβαζόμενων με οποιοδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου

κατά το αντικειμενικό σύστημαορίζεται μεταξύ άλλων η τιμή ζώνης , συντελεστές πρόσοψης, ορόφου, επιφάνειας , παλαιότητας, ειδικών συνθηκών, αποπεράτωσης κλπ

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ'αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναίτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

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 τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη , η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη ... ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης η παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Δ.Ε.Δ κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ 2 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με βάση τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της αυτή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013 ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

- σε κάθε ένα χωριστά για τα ως άνω περιγραφόμενα ακίνητα, συντρέχουν δυσμενείς παράγοντες που επιδρούν μειωτικά στην αξία της κληρονομιαίας περιουσίας. Συγκεκριμένα δεν εφαρμόστηκαν συντελεστές μειωτικοί για ημιτελή διαμερίσματα στο στάδιο του σκυροδέματος .

- για τον αγρό, εκτάσεως 9.000,70 τ.μ. στην θέση ο οποίος είναι σχήματος ορθογωνίου παραλληλογράμμου, με την στενή πλευρά του πλησίον της θάλασσας, η αξία του τμήματος αυτού που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα δεν είναι δυνατόν να είναι όμοια με την αξία του τμήματος που γειτνιάζει με αυτή και ως εκ τούτου η αξία του ημίσεως τμήματος που βρίσκεται μακριά από την θάλασσα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα με την απόσταση του από αυτήν και σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον σχετικό νόμο περί υπολογισμού αντικειμενικών αξιών.
- Τα κτίσματα που κατείχε η κληρονομούμενη δεν περιείχαν ουδόλως οικοσκευή επομένως εσφαλμένα υπολογίστηκε αξία για έπιπλα και σκεύη.

Επειδή οι ισχυρισμοί αυτοί είναι αβάσιμοι διότι:

1) δεν μπορούν να εφαρμοστούν δύο μειωτικοί συντελεστές ταυτόχρονα, δηλαδή ένα διαμέρισμα να δηλώνεται ημιτελές στο στάδιο του σκυροδέματος και συγχρόνως με συντελεστή παλαιότητας 0,60 (έκδοση αδείας 1979) σχετ. η Α.Υ.Ο. 1149/1994 όπως εν προκειμένω δηλώθηκε από τους ιδίους τους προσφεύγοντες .

2) για τον ως άνω κρινόμενο αγρό εφαρμογή έχει η ΑΥΟ 1144814/26361/ΠΟΛ1310/30-12-1998 όσον αφορά το πώς ορίζεται η απόσταση της εδαφικής έκτασης από την θάλασσα.

3) η αξία της οικοσκευής δηλώθηκε στο σύνολο της κληρονομιάς περιουσίας από τους ιδίους με την υποβληθείσα δήλωση .

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην αρμόδια ΧΑΛΚΙΔΑΣ την υπ. αρ./12-3-2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση των υπ. αρ. και/28-3-2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία , σύμφωνα με τα ως άνω, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση την ως άνω υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς το περιεχόμενο της οποίας δεν αμφισβητήθηκε με επιφύλαξη ούτε υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση κατά τα οριζόμενα του άρθρου 19 του Ν 4174/2013 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), ΑΦΜ, κατοίκου Τ.Κ 2) ΑΦΜ, κατοίκου 3), ΑΦΜ, κατοίκου 4), ΑΦΜ, κατοίκου 5), ΑΦΜ, κατοίκου 6) ΑΦΜ, κατοίκου 7), ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ κατά των:1)/28-3-2019, 2)/28-3-2019, 3)/28-3-2019, 4)/28-3-2019, 5)/28-3-2019, 6)/28-3-2019 και 7)/28-3-2019 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ .

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

1)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	24.733,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.733,13

2)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	14.778,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.778,68

3)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	29.713,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.713,60

4)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	64.113.84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64.113.84

5)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	57.439,01
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.439,01

6)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	20.707,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.707,16

7)πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/28-3-2019

Διαφορά φόρου	19.796,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.796,34

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .