



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 13/5/2020

Αριθμός απόφασης 861

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.**

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

δ. του άρθρου έκτου ,παρ 4 της από 30/3/2020 πράξης νομοθετικού περιεχόμενου (α 75)

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 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των : α), ΑΦΜ, κατοίκου και β), ΑΦΜ κατοίκου κατά των υπ' αριθ. /21-11-2019 και /21-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αριθ. /21-11-2019 και /21-11-2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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./21-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100 €, του άρθρου 54 ν 4174/2013.

2) Με την υπ' αρ./21-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 459,74 πλέον 353,22 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013) πλέον πρόστιμο ποσού 100 €, του άρθρου 54 ν 4174/2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Οι προσφεύγοντες κληρονόμοι ως εξ αδιαθέτου του αποβιώσαντος το έτος 2009 του υπέβαλαν από κοινού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις υπ. αρ./2009,/2009,/2009,/2009 και/2010 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δήλωσαν την κληρονομαιά περιουσία που περιήλθε στην κατοχή τους .

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./31-5-2019 εντολή ελέγχου, για τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001.

Ακολούθως εστάλησαν στους προσφεύγοντες γνωστοποιήσεις περί δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων δηλώσεων του ν 4446/2016, μέχρι την κοινοποίηση των πράξεων του διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς και οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν.

Επειδή μεταξύ των κληρονομαίων ακινήτων δηλώθηκαν και οικόπεδα εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού εστάλη στην Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ δελτίο πληροφοριών με αρ. πρωτ./1-10-2019 προκειμένου με συγκριτικά στοιχεία να προσδιοριστεί η αξία των κάτωθι οικοπέδων:

1. Οικόπεδο έκτασης 2.108,05τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:

2. Οικόπεδο έκτασης 1,882,58τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ. Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:1.882,58τμ χ 20,00 Ευρώ/τμ=37.652,00 Ευρώ.

3. Οικόπεδο έκτασης 818,11 τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού.

4. Ποσοστό 50% αδιαίρετα από ένα οικόπεδο έκτασης 15.666,72τμ που βρίσκεται στη θέση εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού, χωρίς δρόμο προσπέλασης.

Με βάσει το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου της υπηρεσίας/2005 στις 3/8/2005 μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 986,60 τ.μ εντός των ορίων της Τ.Κ ΠΕΤΤΑ άρτιο και οικοδομήσιμο έναντι οριστικής αξίας 20,60€/τ.μ .

Με το σκεπτικό ότι τα κρινόμενα πλεονεκτούν λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας και μειονεκτούν λόγω μεγαλύτερης έκτασης , επιπρόσθετα το ακίνητο με α/α 4 μειονεκτεί λόγω έλλειψης δρόμου προσπέλασης και μεγαλύτερης έκτασης η αξία τους προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ ως ακολούθως :

1. Οικόπεδο έκτασης 2.108,05τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ. Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:

2108,05X20,00€/τ.μ=42.161,00€,

Δηλωθείσα αξία 31.620,75€.

2. Οικόπεδο έκτασης 1, 882,58τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ. Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:

1.882,58τμ x 20,00 Ευρώ/τμ=37.652,00 €,

Δηλωθείσα αξία 28.238,70€.

3. Οικόπεδο έκτασης 818,11 τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού.

818,11 x 22,00 Ευρώ/τμ=17.998,00 €

Δηλωθείσα αξία 12.271,65€.

4. Ποσοστό 50% αδιαίρετα από ένα οικόπεδο έκτασης 15.666,72τμ που βρίσκεται στη θέση εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού, χωρίς δρόμο προσπέλασης.

15.666,72τμ x 15,00 Ευρώ/τμ x 50%= 125.334,00 Ευρώ

Δηλωθείσα αξία 117.500,40 Ευρώ.

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΜΟΜΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ 232.649,83 (όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σελ. 14 και 15 της από 21/11/2019 έκθεσης ελέγχου.)

Στην συνέχεια συντάχθηκε το υπ. αρ./16-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν 4174/2013 και κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες προκειμένου αυτοί να εκφράσουν τις απόψεις τους επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην αρμόδια Υπηρεσία το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα στο οποίο ισχυρίστηκαν ότι το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των κρινόμενων είναι απρόσφορο , διότι η μεταβίβαση συντελέστηκε στις 31/8/2005 και ο χρόνος φορολογίας των κρινόμενων ανάγεται στο έτος 2009 καθόσον η αγορά των ακινήτων είχε εισέλθει σε ύφεση.

Επί πλέον επικαλέστηκαν την υπ. αρ./2012 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου που αφορά αγοραπωλησία ακινήτου στη θέση του Τ.Κ ΠΕΤΤΑ εκτάσεως 2.111,50 τ.μ έναντι τιμήματος πώλησης 7.600€ το οποίο εκτιμήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ 38.000 € ήτοι τιμή πολύ χαμηλότερη από την ληφθείσα στον παρόντα έλεγχο. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν έκανε δεκτές τις απόψεις των προσφευγόντων και εκδόθηκαν στην συνέχεια οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1. Στο ως άνω αναφερόμενο ακίνητο με α/α 4, η αριθμητική πράξη έχει προσδιοριστεί λανθασμένα διότι 15.666,72τμ. x 15,00 Ευρώ/τμ x 50% ισούται με 117,500.40 ευρώ (όσο έχει δηλωθεί στην αρχική τους δήλωση φόρου κληρονομιάς) και όχι 125.334.00. και επομένως πρέπει να ακυρωθεί.

2. Το οικόπεδο με α/α 3. έκτασης 818,11 τμ., βρίσκεται απέναντι από το οικόπεδο 4, έκτασης 15.666.72 τμ. έχει ακανόνιστο σχήμα και πρόσοψη σε χωματόδρομο. Και τα δύο παραπάνω οικόπεδα βρίσκονται απομακρυσμένα από το κέντρο του χωριού, ανάμεσα σε άλλα χωράφια που χρησιμοποιούνται για καλλιέργεια και στα όρια του εντός και εκτός οικισμού. Γι' αυτό θεωρούν ότι πρέπει να εκτιμηθεί το οικόπεδο 3 ως έχει δηλωθεί στη δήλωση φόρου κληρονομιάς (επισυνάπτεται αεροφωτογραφία από το google map).

Επιπλέον, τα 3/4 του οικοπέδου με α/α 1 έκτασης 2108.05 τμ.. είναι «τυφλό» ανάμεσα σε άλλα κτίσματα, δεν μπορεί να πουληθεί και να αξιοποιηθεί παρά μόνο ως κήπος της οικίας τους. Το υπόλοιπο 1/4 χρησιμοποιείται ως δίοδος στα υπόλοιπα 3/4 του οικοπέδου (επισυνάπτεται αεροφωτογραφία από το google map).

Γι' αυτό το λόγο αιτούνται να γίνει από την αρμόδια αρχή αυτοψία των ανωτέρω οικοπέδων ώστε να εκτιμηθεί ορθότερα η προσδιορισθείσα αξία της κληρονομιάς περιουσίας Με το υπόμνημα απόψεων που καταθέσανε στη Δ' ΔΟΥ Αθηνών στις 06 Νοεμβρίου 2019 επισύναψαν ένα επιπλέον συμβόλαιο για να υπάρχει καλύτερη και αντικειμενικότερη εικόνα συγκριτικών στοιχείων. Διερωτώνται πως ένα οικόπεδο εκτιμάται περίπου 3.6 ευρώ/τμ. από τον πωλητή-τον-αγοραστή και τον- κτηματομεσίτη της περιοχής και η αρμόδια ΔΟΥ το εκτιμά περίπου 18,00 ευρώ/τμ. Για ένα αγροτικό χωριό λιγότερο από 300 περίπου κατοίκους για μια περιοχή απομακρυσμένη από την πόλη, την εθνική οδό και τη θάλασσα.

3. Η αρμόδια ΔΟΥ θα έπρεπε να λάβει υπόψη της και την αξία που εκτιμάται ένα ακίνητο-οικόπεδο βάσει του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων: Η προσδιορισθείσα αξία του ΕΝΦΙΑ είναι υπολογισμένη με τιμή χαμηλότερη του 20 ευρώ/τμ.

4. Για τον φόρο που τους έχει καταλογιστεί στα έπιπλα και τα σκεύη των οικιών που κληρονομήσαν δηλώνουν υπεύθυνα ότι δεν είχανε κάποιο αντικείμενο μεγάλης αξίας. Το οίκημα στο χωριό το είχανε «εγκαταλείψει» και υπήρχαν τα έπιπλα των προγόνων τους (οικογένειες προπάππου και παππού). Επομένως τα έπιπλα και τα σκεύη ήταν σε αθλία κατάσταση. Όσο για την οικία στην Αθήνα υπήρχαν τα συνηθισμένα έπιπλα που χρησιμοποιεί μια ολιγομελής τριών ατόμων οικογένεια

5. Να απαλλαγεί η προσφεύγουσα από το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν 4174/2013 καθώς δεν προκύπτει οφειλόμενη διαφορά φόρου.

Επειδή οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες την 25/11/2019 ,η προσφυγή κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ την 27/12/2019 εμπροθέσμως καθώς η 25/12/2019 και η 26/12/2019 λόγω της εορτής των Χριστουγέννων ήταν ημέρες αργίας , μη ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της θεωρεί την εν λόγω προσφυγή εκπρόθεσμη.

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 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 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 54 νόμου 4174/2013) (έναρξη ισχύος από 1.1.2014)

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1, και στις φορολογίες κεφαλαίου για κάθε περίπτωση α,β,γ,δ, στ και ιγ της παρ. 1

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 Εφαρμογή του άρθρου 54 στις φορολογίες κεφαλαίου Στις φορολογίες κεφαλαίου [κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.)] και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις παραβάσεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού (δηλαδή αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή φορολογική δήλωση ή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου (κερδών από τυχερά παίγνια), αν δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (π.χ. δικαιολογητικά για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. κ.λπ), τότε επιβάλλεται σε βάρος του πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, ανεξάρτητα αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος σε τήρηση λογιστικών βιβλίων. Στις εν λόγω φορολογίες, εφόσον πρόκειται για την παράβαση της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 (μη συνεργασία του φορολογουμένου στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου) επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ, όπως και στις λοιπές φορολογίες. Ειδικά για τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, δεδομένου ότι οι δηλώσεις αυτές συντίθενται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), δεν επιβάλλεται πρόστιμο, εφόσον έχει επιβληθεί πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων Ε9. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) σε περισσότερα του ενός έτη, ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. επιβάλλει ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτών των ετών επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Σε περίπτωση που σε κάποιο έτος περιλαμβάνονται και άλλες μεταβολές, επιβάλλεται πρόστιμο χωριστά για κάθε έτος. Το πρόστιμο επιβάλλεται, σύμφωνα με τα ισχύοντα, στο έτος που δημιουργείται η υποχρέωση υποβολής της δήλωσης.

Επειδή για την προσφεύγουσα δεν προκύπτει φόρος το πρόστιμο επιβάλλεται λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ. αρ./2010 δήλωσης φόρου κληρονομιάς όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 νόμου 4174/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1252/2015, επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος .

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 ιδιαιτέρως, 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.... και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο φόρος που τους έχει καταλογιστεί στα έπιπλα και τα σκεύη των οικιών που κληρονόμησαν δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία αυτών , κρίνεται αναπόδεικτος και απορρίπτεται ως αβάσιμος , διότι ο καταλογισμός στην κρινόμενη περίπτωση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν 2961/2001

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ,ότι στο ως άνω αναφερόμενο με α/α 4 κρινόμενο οικόπεδο , η αριθμητική πράξη έχει προσδιοριστεί λανθασμένα διότι 15.666,72τμ. χ 15,00 Ευρώ/τμ χ 50% ισούται με 117,500.40 ευρώ (όσο έχει δηλωθεί στην αρχική τους δήλωση φόρου κληρονομιάς) και όχι 125.334.00. Ο ισχυρισμός αυτός γίνεται δεκτός.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, ότι το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των κρινόμενων είναι απρόσφορο , διότι η μεταβίβαση συντελέστηκε στις 31/8/2005 και ο χρόνος φορολογίας των κρινόμενων ανάγεται στο έτος 2009 καθόσον η αγορά των ακινήτων είχε εισέλθει σε ύφεση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους επικαλούνται την υπ. αρ./2012 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου που αφορά αγοραπωλησία ακινήτου στη θέση του Τ.Κ ΠΕΤΤΑ εκτάσεως 2.111,50 τ.μ έναντι τιμήματος 7.600€ το οποίο εκτιμήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ 38.000 € ήτοι τιμή πολύ χαμηλότερη από την προσδιορισθείσα στον παρόντα έλεγχο.

Επειδή συνεκτιμώντας τα ανωτέρω, τους παράγοντες που επιδρούν στην διαμόρφωση της αγοραίας αξίας ενός ακινήτου , τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων οι οποίοι γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, η αξία των κρινόμενων με την παρούσα διαμορφώνεται ως ακολούθως:

1. Οικόπεδο έκτασης 2.108,05τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ. Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:

ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ : 2108,05X20,00€/τ.μ=42.161,00€,

Δηλωθείσα αξία : 31.620,75€.

ΑΞΙΑ ΔΕΔ : 2108,05X (20χ X10%=18€)=37.944,90 (μείωση αξίας κατά 10%)

2. Οικόπεδο έκτασης 1,882,58τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ. Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού:

ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ :1.882,58τμ χ 20,00 Ευρώ/τμ=37.652,00 €,

Δηλωθείσα αξία :28.238,70€.

ΑΞΙΑ ΔΕΔ :1.882,58τμ χ18, Ευρώ/τμ=33.886,44€(μείωση αξίας κατά 10%)

3. Οικόπεδο έκτασης 818,11 τμ που βρίσκεται εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού.

ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ :818,11 χ 22,00

Ευρώ/τμ=17.998,00 €

Δηλωθείσα αξία :12.271,65 €

ΑΞΙΑ ΔΕΔ :818,11 Χ19,80Ευρώ/τμ=16.188,58 €(μείωση αξίας κατά 10%)

4. Ποσοστό 50% αδιαίρετα από ένα οικόπεδο έκτασης 15.666,72τμ που βρίσκεται στη θέση εντός των ορίων της Τ.Κ. Πέττα της Δ.Ε. Λαρισσού, χωρίς δρόμο προσπέλασης.

ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ :15.666,72τμ χ 15,00 Ευρώ/τμ χ 50%=

125.334,00 Δηλωθείσα αξία :117.500,40 Ευρώ.

ΑΞΙΑ ΔΕΔ :15.666,72τμ χ 15,00 Ευρώ/τμ χ 50%= 117.500,40€

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΜΟΜΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ 205.530,32 (δήλωση /2009)

Κληρ. μεριδες	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΔΕΔ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ
.....	174.487,37	154.147,74	95.000	59.147,74
.....	58.162,46	51.382,58	95.000	0

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ

.....	/2009	/2009	/2009	/2009	/2010	ΣΥΝΟΛΟ	
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	225,00	0	543,52	610,01	153,03	1531,56	
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	225,00	0	1003,26	610,01	153,03	1991.30	
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΗ ΔΕΔ	225,00	0	799,86	610,01	153,03	1.787,9	
ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0	256,34	0	0	256,34	

.....	/2009	/2009	/2009	/2009	/2010	ΣΥΝΟΛΟ	
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	0	0	0	0	0	0	
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	0	0	0	0	0	0	
ΦΟΡΟΣ	0	0	0	0	0	0	

ΒΑΣΗ ΔΕΔ							
ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0	0	0	0	0	

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ N 3091/2002		ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1991,30	1787,9
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	1531,56	1531,56
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	459,75	256,34
ΤΟΚΟΙ ΑΡ.53 N 4174/2013 71ΜΗΝ Χ0,73=51,83%	238,28	132,86
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.58 N 4174/2013 10%	114,94	25,63
Πρόσθετος 120%	551,69	307,60
ΕΥΝΟΙΚΟΤΕΡΟ αρ. 72 ν 4174/2013	353,22	158,49
Πρόστιμο αρ. 54 πολ 1252/2015	100	100
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	912,96	514,83

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των : α), ΑΦΜ, και β), ΑΦΜ κατά των υπ' αριθ./21-11-2019 και/21-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ .

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2019

Διαφορά φόρου	0
Πρόστιμο άρθρου 58 ν 4174/2013	100
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2019

Διαφορά φόρου	256,34
Πρόστιμο-τόκοι	158,49
Πρόστιμο άρθρου 58 ν 4174/2013	100
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	514,83

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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 .