



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 8/6/2021

Αριθμός απόφασης 1795

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 14/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου περιοχή Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9/11/2020 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 14/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την υπ' αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 15.644,96 €, πλέον 15.931,16€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 13-01-2010 απεβίωσε στη ο του, σύμφωνα με την οικεία Ληξιαρχική Πράξη, για τον οποίο, δεν ανευρέθη διαθήκη. Κληρονόμος αυτού ήταν ο πατέρας της προσφεύγουσας, ο οποίος αποποιήθηκε του κληρονομικού του δικαιώματος, επί της κληρονομιάς περιουσίας του θανόντος, με την υπ' αριθμ./2010 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς ενώπιον της Γραμματέως του Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα από κοινού μαζί με τον αδελφό της υπέβαλαν την υπ. αρ./2010 δήλωση φόρου κληρονομιάς με τα ακόλουθα κληρονομιά ακίνητα:

1. Το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής έκτασης 5.610,59 τετραγωνικών μέτρων, που ευρίσκεται εντός οικισμού στην θέση ".....", στην τοπική κοινότητα του Δήμου, εντός του οποίου υφίσταται, ισόγεια κατοικία (αρωγής 55 τ.μ. και επέκταση 67 τ.μ.) συνολικής επιφάνειας 122,06 τετραγωνικών μέτρων, με 50 ελαιόδεντρα, όπως αυτό αποτυπώνεται στο τοπογραφικό διάγραμμα της Τοπογράφου Μηχανικού Τ.Ε.

2. Το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου συνολικής έκτασης 25.505,83 τετραγωνικών μέτρων, που ευρίσκεται στην θέση "....." στην τοπική κοινότητα του Δήμου, εκ των οποίων (όπως αυτό αποτυπώνεται στο τοπογραφικό διάγραμμα της Τοπογράφου Μηχανικού Τ.Ε.) επιφάνεια 2.402,43 τ.μ. και επιφάνεια 919,76 τ.μ. βρίσκονται εντός οικισμού και η εναπομείνασα επιφάνεια 22.183,64 τ.μ εκτός οικισμού. Επίσης εντός του ως άνω αγροτεμαχίου ευρίσκονται περίπου 300 ελαιόδεντρα.

Στην ως άνω δήλωση τα προαναφερόμενα στοιχεία του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας του αποβιώσαντος δηλώθηκαν με τις ακόλουθες αξίες:

Περιγραφή	Αντικειμενική αξία	Αγοραία αξία
περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με την Δήλωση ½ Οικοπέδου 5.610,59 τ.μ., στην θέση "....." στην τοπική κοινότητα του Δήμου		84.158,00 €
½ Κατοικίας (αρωγής) επιφάνειας 122,06 τ.μ.	19.780,00 €	
½ Αγροτεμαχίου συνολικής έκτασης 25.505,83 τ.μ. εκ των οποίων τμήμα 2.402,43 τ.μ και τμήμα 919,76 τ.μ βρίσκονται εντός οικισμού και 16.000 περίπου τ.μ. είναι Ελαιοστάσιο		49.832,00 €
	69.180,00 €	

Στην συνέχεια με την υπ' αριθμ./2011 Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς, η οποία συντάχθηκε από τον Συμβολαιογράφο κ., ο προσφεύγων και η αδελφή του,, αποδεχθήκανε την εξ αδιαθέτου κληρονομική διαδοχή του αποβιώσαντος θείου τους, ως μοναδικά τέκνα του

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 εντολή ελέγχου για τον έλεγχο της εφαρμογής ορθής των διατάξεων του Ν 2961/2001.

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των οικοπέδων αφού έλαβε υπόψη του:

Α τα συγκριτικά στοιχεία:

- 1.Την δήλωση ΦΜΑ/2010 με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού στη θέση "....." άρτιο και οικοδομήσιμο, το οποίο συνορεύει με επαρχιακή οδό συνολικής έκτασης 1.001,00 τ.μ. εκτιμήθηκε οριστικά προς 90€/ τ.μ.
- 2.Την δήλωση Δωρεών-Γονικών Παροχών Ζ-...../2009 με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, επί δημοτικής οδού στη θέση στη θέση "....." εντός οικισμού συνολικής εκτάσεως 5.235,79 τ.μ. το οποίο εκτιμήθηκε οριστικά προς 60€/ τ.μ.

Β. Ότι, το με α/α1 κρινόμενο ακίνητο, είναι ομοειδές και πλησιόχωρο με το πρώτο συγκριτικό στοιχείο, δηλαδή βρίσκεται στην ίδια θέση “.....”, συνορεύει με δευτερεύουσα επαρχιακή οδό και μεταβιβάστηκε στην ίδια χρονική περίοδο ,μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς το εξ αδιαιρέτου του κρινόμενου οικοπέδου.

Γ. Ότι, το με α/α 2 κρινόμενο ακίνητο, ενώ είναι ομοειδές και πλησιόχωρο με το πρώτο συγκριτικό στοιχείο, δηλαδή βρίσκεται στην ίδια θέση “.....”, συνορεύει με δημοτική οδό μειονεκτεί δε έναντι αυτού διότι:

α) το ακίνητο αυτό βρίσκεται στο όριο του οικισμού εντός του οποίου διέρχεται η γραμμή «όρια οικισμού», με τμήμα του να βρίσκεται εντός οικισμού και το υπόλοιπο εκτός οικισμού σε αγροτική περιοχή με είδος καλλιέργειας λιοστάσι και

β) ως προς το εξ αδιαιρέτου του κρινόμενου οικοπέδου, ενώ πλεονεκτεί ως προς τον χρόνο εκτίμησης.

Δ. Επί πλέον ότι επί δημοτικής οδού: α) με την δήλωση Ζ-...../2010 Γονικής Παροχής – Δωρεών μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη θέση “.....” του δημοτικού διαμερίσματος επιφάνειας 1.695,40τ.μ. το οποίο εκτιμήθηκε οριστικά προς 80€/τ.μ. και β) με την δήλωση Ζ-...../2010 Γονικής Παροχής –Δωρεών μεταβιβάστηκε οικόπεδο του δημοτικού διαμερίσματος στη θέση “.....” επιφάνειας 1.407,84 τ.μ., το οποίο εκτιμήθηκε οριστικά προς 75€/τ.μ., **επίσης επί επαρχιακής οδού** οικόπεδα τα οποία μεταβιβάστηκαν την ίδια χρονική περίοδο σε άλλες θέσεις του ανωτέρω δημοτικού διαμερίσματος, με μέτωπο σε επαρχιακές οδούς (6^η, 12^η και 11^η) η αγοραία τους αξία προσδιορίστηκε προς 300 €/τ.μ., 150€/τ.μ. και 100€/τ.μ. αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε την αγοραία αξία του με α/α 1 ακινήτου σε 85 €/τ.μ. και του με α/α 2 ακινήτου σε 55€/τ.μ. ως ακολούθως.

Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με την Δήλωση	Αντικειμενική αξία	Αγοραία αξία με βάση την δήλωση	Αξία ελέγχου
Οικόπεδο 5.610,59 τ.μ., στην θέση “.....” στην τοπική κοινότητα του Δήμου		84.158,00 €	Οικόπεδο 5.610,59 τ.μ. Χ 1/2Χ85€/τ.μ.=238.450,07€
Κατοικία (αρωγής) επιφάνειας 122,06 τ.μ.	19.780,00 €		19.780,00 €
Αγροτεμάχιο συνολικής έκτασης 25.505,83 τ.μ. εκ των οποίων: <u>α. 2.402,43τ.μ. εντός οικισμού</u>			α)οικόπεδο 2.402,43 τ.μ. Χ1/2Χ55€/τ.μ=66.066,82€

β. 919,76 τ.μ εντός οικισμού γ.22.183,64 τ.μ. εκτός οικισμού, εκ των οποίων 16.000 τ.μ. είναι λιοστάσι	69.180,00€	49.832€	β)οικόπεδο 919,76 τ.μ. X1/2X55€/τ.μ.=25.293,40€ γ)λιοστάσι 22.183,64 τ.μ. X1/2 αντ/κος 69.180,00€
	88.960,00	133.990,00	418.770,29€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		222.950,00	418.770,29€
Έπιπλα –σκεύη 19.780,00χ 1/30=659,33			659,33
Παθητικό 1.500,00			1.500,00
Σύνολο ελέγχου			417.929,62

Για τις αντικειμενικές αξίες των κτισμάτων και των αγροτεμαχίων δεν προέκυψαν διαφορές.

Στην συνέχεια εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 το υπ. αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ' αριθμ./2020 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα με τις απόψεις του οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Εσφαλμένος και μη νόμιμος ο τρόπος υπολογισμού της κληρονομιαίας περιουσίας.

Η Φορολογική Αρχή δεν αναζήτησε ούτε στοιχεία κατ είδος πρόσφορα προς την παρούσα μεταβίβαση, ήτοι πράξεις μεταβίβασης χαριστικές, ήτοι μεταβιβάσεις ακινήτων από χαριστική αιτία, και ουχί από επαχθή αιτία και τούτο διότι δεδομένου ότι τα κρινόμενα ακίνητα περιήλθαν εις χείρας του με την εξ αδιαθέτου κληρονομική διαδοχή, ήτοι ως μία μεταβίβαση χωρίς επαχθή αιτία, αρχικώς έπρεπε να αναζητηθούν ακίνητα ομοίου τρόπου κτήσης, καθώς είναι διάφορα (και πολλές φορές μη εμφανή) τα κριτήρια καθορισμού της αγοραίας αξίας μεταξύ των ακινήτων που μεταβιβάζονται από επαχθή αιτία. Για παράδειγμα, πως θα μπορούσε να αποκλειστεί ότι το επίμαχο συγκριτικό στοιχείο με ΦΜΑ/2010, το οποίο αποτελεί τη βάση καθορισμού της αγοραίας αξίας του πρώτου ακινήτου, δεν αποτέλεσε προϊόν συναλλαγής, που εξυπηρετούσε έτερα συμφέροντα και σε κάθε περίπτωση μη ορθολογικά και αν η εν λόγω αξία αποτελούσε την ελάχιστη εύλογη αξία αγοραπωλησίας που θα συμφωνούσαν δύο καλά ενημερωμένοι και επιμελείς συναλλασσόμενοι, που δεν έχουν σχέση (ΣΤΕ 171/2017).

Επιπλέον αυτά δεν ανταποκρίνονται και στις απαιτήσεις νομιμότητας, καθώς αφ ενός μεν η Φορολογική Αρχή επικαλείται είτε ως "συγκριτικό" στοιχείο είτε ενδεικτικά στοιχεία, που αφορούν Δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτων (είτε από επαχθή είτε από χαριστική αιτία), χωρίς ταυτόχρονα να

αναφέρεται και στις οικείες συμβολαιογραφικές πράξεις, ειδικώς στις περιπτώσεις μεταβίβασης εξ επαχθούς αιτίας.

Εν όψει των ανωτέρω ρητώς επιφυλάσσεται, καθώς οι συνθήκες που επικρατούν δεν της επιτρέπουν την μετακίνηση για έναν τέτοιο σκοπό, να προσκομίσει στην υπηρεσία στοιχεία και δεδομένα, πλείονα του ενός που θα καταδεικνύουν το αβάσιμον της εν λόγω εκτίμησης της Φορολογικής Αρχής, ενώ ομοίως επιφυλάσσεται να προσκομίσει και αυτοψία της καταστάσεως των κρινόμενων ακινήτων, ώστε να αποδείξει ότι τα εν λόγω ακίνητα απέχουν από τις αξίες των επικληθέντων συγκριτικών (85/τ.μ. και 55/τ.μ.) στοιχείων.

2.Μη νόμιμη η εφαρμογή του τεκμηρίου του άρθρου 13 παρ 2 του ν 2961/2001

Εν προκειμένω με την/2011 Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς, η οποία συντάχθηκε από τον Συμβολαιογράφο Κ., αυτός και η αδελφή του, , αποδεχθήκαν την εξ αδιαθέτου κληρονομική διαδοχή του αποβιώσαντος θείου τους, ως μοναδικά τέκνα του , η οποία ως δημόσιο έγγραφο παράγει πλήρη αποδεικτική ισχύ και στην οποία ουδόλως αναφέρονταν, καθόσον δεν υπήρχαν, έπιπλα στην κληρονομιαία περιουσία την οποία αποδέχθηκαν. Σημειωτέον δε, ότι σύμφωνα με το διοικητικό δικονομικό δίκαιο δεν νοείται απόδειξη επί των αρνητικών γεγονότων.

Κατά συνέπεια μη νομίμως και αβασίμως η Φορολογική Αρχή εκτίμησε ότι στην κληρονομιαία περιουσία του θανόντος υφίσταντο και έπιπλα και κατά τούτο η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα.

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 το άρθρο 3 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 παροχής στον ίδιο ή σε προγενέστερο χρόνο, η 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.

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....

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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ληφθέντα συγκριτικά στοιχεία δεν είναι πρόσφορα διότι προέρχονται από πράξεις με επαχθή ή χαριστική αιτία, χωρίς ταυτόχρονα να αναφέρονται και οι αντίστοιχες συμβολαιογραφικές πράξεις, καθόσον τα κρινόμενα προέρχονται από κληρονομιά. Επίσης λόγω πανδημίας δεν μπορεί να προσκομίσει στην υπηρεσία στοιχεία και δεδομένα, πλείονα του ενός που θα καταδεικνύουν το αβάσιμον της εν λόγω εκτίμησης της Φορολογικής Αρχής, ενώ ομοίως επιφυλάσσεται να προσκομίσει και αυτοψία της καταστάσεως των κρινόμενων ακινήτων, ώστε να αποδείξει ότι τα εν λόγω ακίνητα απέχουν από τις αξίες των επικληθέντων συγκριτικών.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη τα ως άνω αναγραφόμενα συγκριτικά στοιχεία των μεταβιβάσεων που είχαν πραγματοποιηθεί την υπηρεσία εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 1521/1950, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα άλλα συγκριτικά στοιχεία ούτε και αυτοψία όπως επικαλείται.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό του ότι η Δ.Ο.Υ. δεν αναφέρει τις αντίστοιχες συμβολαιογραφικές πράξεις, οι εν λόγω πράξεις συντάσσονται από τον συμβολαιογράφο βάσει των αξιών της υποβληθείσας δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή όσον αφορά το με α/α1 ακίνητο μειονεκτεί και ως προς την έκταση έναντι του ληφθέντος συγκριτικού στοιχείου και ως εκ τούτου με την παρούσα προσδιορίζουμε την αξία του από 85 €/τ.μ. σε 75€/τ.μ.

Κατόπιν των ανωτέρω με την παρούσα η αξία του κρινόμενου με α/α 1 προσδιορίζεται ως ακολούθως.

Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με την Δήλωση	Αντικειμενική αξία	Αγοραία αξία με βάση την δήλωση	Αξία ελέγχου	Αξία βάσει ΔΕΔ
Οικόπεδο 5.610,59 τ.μ., στην θέση "....." στην τοπική κοινότητα του		84.158,00 €	Οικόπεδο 5.610,59τ.μ. Χ 1/2Χ85€/τ.μ.=238.450,07€	Οικόπεδο 5.610,59 τ.μ .Χ 1/2Χ75€/τ.μ.=210.397,12€
Κατοικία (αρωγής) επιφάνειας 122,06 τ.μ.	19.780,00 €		19.780,00 €	19.780,00 €
Αγροτεμάχιο συνολικής έκτασης 25.505,83 τ.μ. εκ των οποίων: <u>α. 2.402,43 τ.μ. εντός οικισμού</u> <u>β. 919,76 τ.μ. εντός οικισμού</u> γ.22.183,64 τ.μ. εκτός οικισμού, εκ των οποίων 16.000 τ.μ. είναι λιοστάσι	69.180,00€	49.832€	α) οικόπεδο 2.402,43 τ.μ. Χ1/2Χ55€/τ.μ.=66.066,82€ β) οικόπεδο 919,76 τ.μ. Χ1/2Χ55€/τ.μ.=25.293,40€ γ) λιοστάσι 22.183,64 τ.μ. Χ1/2 αντι/κος 69.180,00€	α) οικόπεδο 2.402,43 τ.μ. Χ1/2Χ55€/τ.μ.=66.066,82€ β) οικόπεδο 919,76 τ.μ. Χ1/2Χ55€/τ.μ.=25.293,40€ γ) λιοστάσι 22.183,64 τ.μ Χ1/2 αντι/κος 69.180,00€
	88.960,00	133.990,00	418.770,29€	390.717,34€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		222.950,00	418.770,29€	
Έπιπλα –σκεύη 19.780,00χ 1/30=659,33			659,33	659,33
Παθητικό 1.500,00			1.500,00	1.500,00
Σύνολο ελέγχου			417.929,62	389.876,67

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου ν 3518/2010	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
	47.085,92€	41.475,33€
Φόρος που είχε βεβαιωθεί με βάσει την δήλωση	15.796,00€	15.796,00€
Οφειλόμενη διαφορά	<u>31.289,92€</u> Χ ½=15.644,96€	<u>25.679,33€</u> Χ1/2=12.839,66€
Πρόστιμο/τόκοι	(31.289,92€Χ50%)+(31.289,92€Χ51,83%) =<u>31.289,92€</u> Χ1/2=15.644,96€	25.679,33€Χ50%)+(25.679,33€Χ51,83%) =<u>26.149,25€</u>Χ1/2=13.074,62€
Σύνολο για καταβολή	63.152,44€1/2 =31.576,22€	51.828,58€Χ1/2=25.914,28€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην περιουσία του θανόντος δεν υφίσταντο έπιπλα και αυτό αποδεικνύεται με την/2011 Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς, στην οποία ουδόλως αναφέρεται η ύπαρξη επίπλων, επομένως ο καταλογισμός αξίας επίπλων που έγινε από την φορολογική αρχή είναι μη νόμιμος. Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι ο καταλογισμός στην κρινόμενη περίπτωση έγινε μόνο επί της αξίας της κατοικίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν 2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 14/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2020

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.
Διαφορά φόρου		15.644,96€	12.839,66€
Τόκοι/προστιμα		15.931,16€	13.074,62€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.898,00	31.576,22€	25.914,28€

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.