



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15-07-2021

Αριθ. απόφασης: 2098

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27-04-2017).

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. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../03-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά της με αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 17-05-2021 απόψεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με αριθ.πρωτ...../03-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού **9.356,59€**, βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Β΄(ανιψιός), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 121 του Ν.2961/2001.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο των με αριθ./2010,/2010,/2010,/2011 &/2012 δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, που υποβλήθηκαν για τον κληρονομούμενο του που απεβίωσε στις 12-01-2010 (αριθ. φακέλου Θ-...../2010) και κατέλειπε ως κληρονόμους τα ανίψια του και, σε ποσοστό 50% στον καθένα, στα κάτωθι ακίνητα που

βρίσκονται εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού και περιλαμβάνονται στη συμπληρωματική δήλωση/2010:

α) ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση του Δήμου στα Ο.Τ. &, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, συνολικής επιφάνειας 769τμ, από το οποίο ρυμοτομούνται τμήματα 86,64τμ και 108,38τμ και απομένει καθαρό οικόπεδο 573,98τμ, δηλωθείσας αξίας 26.000,00€, και

β) ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση του Δήμου στα Ο.Τ. &, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, συνολικής επιφάνειας 749τμ, από το οποίο ρυμοτομείται τμήμα 61,34τμ και απομένει καθαρό οικόπεδο 687,66τμ, δηλωθείσας αξίας 39.000,00€.

Ο έλεγχος με την με αριθ. πρωτ...../2020 γνωστοποίηση ενημέρωσε τον προσφεύγοντα για την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης και αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας με τα συνημμένα σχετικά και τα συγκριτικά στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της υπηρεσίας, διαπίστωσε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου, συνέταξε και επέδωσε στις 03-12-2020 στον προσφεύγοντα, το με αριθ...../2020 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ...../.../2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 20ημέρου, προσδιορίζοντας την αγοραία αξία των οικοπέδων, στο ποσό των 62.439,70€ (573,98τμ χ 170,00€/τμ, 86,64τμ χ 140,00€/τμ & 108,38τμ χ 140,00€/τμ) και 94.117,35€ (687,66τμ χ 170,00€/τμ & 61,34τμ χ 140,00€/τμ), αντίστοιχα και τη συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας στο ποσό των 229.085,52€, έναντι δηλωθείσας αξίας ποσού 183.306,99€

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο με τις ενστάσεις-αντιρρήσεις του κατά της προσωρινής πράξης, που δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, ο οποίος προχώρησε στην έκδοση της με αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να επανεξεταστεί ως προς τη νομιμότητα και ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης, να διαταχθεί η ακύρωση άλλως τροποποίηση αυτής και να υποχρεωθεί η φορολογική αρχή να επιστρέψει εντόκως κάθε ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει δυνάμει της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράνομη, εσφαλμένη και απρόσφορη η επιλογή των συγκριτικών στοιχείων εκ μέρους του ελέγχου, τα οποία έλαβε υπόψη του για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομηθέντων οικοπέδων και του φόρου κληρονομίας αυτών. Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη, ασαφής και ανεπαρκής και τα συγκριτικά απρόσφορα. Με την με αριθ./2010 δήλωση κληρονομίας υπέβαλε και το με αριθ./2004 συμβόλαιο πώλησης της συμβ/φου
....., με προσδιορισμό αξίας οικοπέδου μη άρτιου και μη οικοδομήσιμου που βρίσκεται στην ίδια θέση με τα κρινόμενα, προς 67,85€/τμ (προσωρινή τιμή), το οποίο η φορολογική αρχή απέρριψε.

2) Εσφαλμένος υπολογισμός του φόρου που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε βάσει των δηλώσεων φόρου κληρονομίας, καθώς ο έλεγχος θεωρεί ότι το ποσό που καταβλήθηκε ανέρχεται σε 7.051,96€ αντί του ορθού 7.339,98€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 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 τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής: α)..... β)για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του Ν.2961/2001

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 παροχής, ή 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 τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.3 του Ν.2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.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:

3. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 121 του Ν. 2961/2001 που αφορά φορολογία υποθέσεων με διαφορετικό καθεστώς, ισχύουν:

1.Στην περίπτωση που αναβάλλεται η φορολογία κάποιων περιουσιακών στοιχείων σε υποθέσεις του παρόντος νόμο και ο χρόνος της φορολογίας τους εμπίπτει σε καθεστώς φορολογικών συντελεστών διαφορετικό από αυτό που ίσχυε κατά το χρόνο της φορολογίας των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, ο φόρος που αναλογεί σ' αυτά βρίσκεται:

α) με υπολογισμό του φόρου στο σύνολο της φορολογητέας κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας ή δωρεάς ή γονικής παροχής ή προίκας με βάση τους φορολογικούς συντελεστές της λήξης της αναβολής της φορολογίας και την αξία, την οποία κάθε περιουσιακό στοιχείο είχε κατά το χρόνο της φορολογίας του και

β) με έκπτωση από το φόρο που προκύπτει κατά τις διατάξεις της προηγούμενης περίπτωσης, του φόρου που αναλογεί με βάση τους αυτούς συντελεστές του χρόνου λήξης της αναβολής φορολογίας στην αξία της περιουσίας που φορολογήθηκε.

2. Αν ο φόρος που βεβαιώθηκε γι' αυτή την περιουσία που φορολογήθηκε είναι ανώτερος από το φόρο που εκπίπτει σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτει ο ανώτερος αυτός φόρος. Ο φόρος που τελικά οφείλεται δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι κατώτερος από το φόρο που αναλογεί στα περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία αναβλήθηκε η φορολογία, χωρίς συνυπολογισμό των στοιχείων που φορολογήθηκαν προγενέστερα με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1268/07-11-2000 με θέμα: Τρόπος υπολογισμού του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών σε περίπτωση συνυπολογισμού σ' αυτές προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικών, ισχύουν:

Α.2.....Περαιτέρω, στην περίπτωση που για κάποια περιουσιακά στοιχεία αναβάλλεται η φορολογία και κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ισχύει φορολογικό καθεστώς διαφορετικό από εκείνο που ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, ο φόρος που αναλογεί γι' αυτά βρίσκεται με υπολογισμό του φόρου στο σύνολο της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας, δωρεάς ή γονικής παροχής με τους φορολογικούς συντελεστές του χρόνου λήξης της αναβολής της φορολογίας. Από το φόρο που βρίσκεται με τον τρόπο αυτό, αφαιρείται ο φόρος που αναλογεί στην αξία των υπαχθέντων σε φόρο αρχικά περιουσιακών στοιχείων με βάση τους συντελεστές του χρόνου λήξης της αναβολής της φορολογίας. Αν ο φόρος που έχει βεβαιωθεί για τα υπαχθέντα αρχικά σε φόρο περιουσιακά στοιχεία, είναι μεγαλύτερος από εκείνον που αναλογεί στην αξία αυτών με βάση τους φορολογικούς συντελεστές του χρόνου λήξης της αναβολής, εκπίπτει ο μεγαλύτερος αυτός φόρος. Σε καμία όμως περίπτωση ο φόρος που οφείλεται δεν μπορεί να είναι κατώτερος εκείνου που αναλογεί για τα περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία είχε αναβληθεί η φορολογία, χωρίς συνυπολογισμό των υπό διάφορο φορολογικό καθεστώς φορολογηθέντων στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 & 5 του Ν. 2523/1997 ισχύουν:

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 προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της.....

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα:

Επειδή ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομίας της με αριθ./2010 δήλωσης κληρονομίας που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα για τον κληρονομούμενο του που απεβίωσε στις 12-01-2010, αφού ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το Ν.1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία Κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991.

Επειδή η ως άνω δήλωση κληρονομίας αφορούσε: α)ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση του Δήμου στα Ο.Τ. &, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, συνολικής επιφάνειας 769τμ, από το οποίο ρυμοτομούνται τμήματα 86,64τμ και 108,38τμ και απομένει καθαρό οικόπεδο 573,98τμ, δηλωθείσας αξίας 26.000,00€, και β)ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση του Δήμου στα Ο.Τ. &, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, συνολικής επιφάνειας 749τμ, από το οποίο ρυμοτομείται τμήμα 61,34τμ και απομένει καθαρό οικόπεδο 687,66τμ, δηλωθείσας αξίας 39.000,00€.

Επειδή σύμφωνα με το επισυναφθέν τοπογραφικό διάγραμμα μηνός Ιουνίου 2010 του Αγρ.-Τοπογράφου Μηχ., δηλώνεται ότι τα ακίνητα με Κ.Α.Ε.Κ. εκτάσεως 769τμ και με Κ.Α.Ε.Κ. εκτάσεως 749τμ, είναι οικόπεδα εντός σχεδίου μη άρτια και μη οικοδομήσιμα, υπόκεινται σε εισφορές σε γη και χρήμα και απέχουν από τη θάλασσα περίπου 100 μέτρα.

Επιπλέον με την με αριθ. πρωτ...../2020 επισυναπτόμενη απάντηση της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών του Δήμου σε αίτηση του προσφεύγοντα, ενημερώνεται ο τελευταίος ότι επί των Ο.Τ. & στην περιοχή, (.....),,, του Δήμου, που εντάχθηκε σε Σχέδιο Πόλεως με το Π.Δ.1/03/2002, ΦΕΚ 192/Δ/13-03-2002, η πράξη εφαρμογής της περιοχής δεν έχει ακόμα κυρωθεί και οι υποχρεώσεις των ιδιοκτητών σε γη και χρήμα θα καθοριστούν με την κύρωσή της.

Επειδή για την εκτίμηση των κρινόμενων ακινήτων ελήφθησαν υπόψη συγκριτικά στοιχεία που προέκυψαν από μεταβιβάσεις και σύμφωνα με τα βιβλία τιμών που τηρούνται στη Δ.Ο.Υ. και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι:

1)Δηλ. Φ.Μ.Α./2009: Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 200,71τμ που βρίσκεται στη θέση στο Ο.Τ. και επί της οδού της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου, μη άρτιο αλλά οικοδομήσιμο, σε απόσταση 750 μέτρων από τη θάλασσα, οριστικής αξίας προς 200,00€/τμ.

2)Δηλ. Φ.Μ.Α./2010: Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 1.421,46τμ που βρίσκεται στη θέση στο Ο.Τ. και επί της της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο, οριστικής αξίας προς 215,00€/τμ.

Επειδή τα κρινόμενα ακίνητα είναι ομοειδή με τα συγκριτικά εφόσον πρόκειται για οικόπεδα, είναι πρόσφορα τοπικά αφού βρίσκονται στην Κτηματική Περιφέρεια του Δήμου θέση και σε σχετικά κοντινή χρονική απόσταση με την ημερομηνία θανάτου (12-01-2010). **Επειδή** σε σχέση με το 1ο συγκριτικό οικόπεδο εκτάσεως 200,71τμ, τα κληρονομαία οικόπεδα πλεονεκτούν ως προς την έκταση και την απόσταση από τη θάλασσα (100 μέτρα), ενώ μειονεκτούν λόγω ρυμοτόμησης, οικοδομησιμότητας και συνιδιοκτησίας σε ποσοστό 50%.

Σε σχέση με το 2ο συγκριτικό οικόπεδο εκτάσεως 1.421,46τμ, τα κληρονομαία οικόπεδα μειονεκτούν λόγω μικρότερης έκτασης, ρυμοτόμησης, αρτιότητας και οικοδομησιμότητας και συνιδιοκτησίας σε ποσοστό 50%.

Επειδή όσον αφορά το προσκομιζόμενο, στην με αριθ./2010 δήλωση κληρονομιάς, συμβόλαιο πώλησης με αριθ./2004 της συμβ/φου, για μεταβίβαση οικοπέδου όμορου και στα ίδια Ο.Τ. με τα κληρονομηθέντα, στο οποίο προσδιορίστηκε προσωρινή αξία 67,85€/τμ, απορρίφθηκε η τιμή αυτή ως απρόσφορη από

τον έλεγχο, λόγω μεγάλης χρονικής απόστασης του προσδιορισμού της αξίας του (2004), από το χρόνο φορολογίας των κληρονομιαιών οικοπέδων (2010).

Επειδή μετά τα ανωτέρω και αφού ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία εκείνα που επηρεάζουν καθώς και εκείνα που διαφοροποιούν τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομιαιών ακινήτων, απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και προσδιορίζονται οι αξίες των οικοπέδων, ως εξής:

$$\alpha) 573,98\text{τμ} \times 170,00\text{€/τμ} \times 50\% = 48.788,30\text{€},$$

$$86,64\text{τμ} \times 140,00\text{€/τμ} \times 50\% = 6.064,80\text{€}$$

$$108,38\text{τμ} \times 140,00\text{€/τμ} \times 50\% = 7.586,60\text{€}$$

$$\beta) 687,66\text{τμ} \times 170,00\text{€/τμ} \times 75\% = 87.686,65\text{€}$$

$$61,34\text{τμ} \times 140,00\text{€/τμ} \times 75\% = 6.440,70\text{€}$$

Επειδή η εκκαθάριση του φόρου κληρονομίας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 121 του Ν.2961/2001 περί φορολογίας υποθέσεων με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Συγκεκριμένα στην προσδιορισθείσα αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος ποσού 229.085,52€, αναλογεί φόρος ποσού 16.408,55€ βάσει των ανωτέρω διατάξεων. Από το ποσό του αναλογούντος φόρου αφαιρέθηκαν τα βεβαιωθέντα ποσά ύψους 7.051,96€ (692,94€ + 325,00€ + 6.020,99€ + 13,03€), χωρίς ορθά να συμπεριληφθούν το ποσά που αντιστοιχούν στους πρόσθετους φόρους λόγω εκπροθέσμου υποβολής δηλώσεων.

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δεν επιβλήθηκε, διότι η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ...../03-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2020

ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 9.356,59€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίησή της.