



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 29/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2785

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του με ΑΦΜ: κατοίκου Τοπικής της Δ.Ε. του Δήμου ΤΚ κατά της υπ' αριθ. Πρωτ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (αρ. φακέλου θ-...../2010, αρ. δήλωσης/2012) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα - του συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **8.159,36 €** (διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.970,88€, πλέον πρόσθετου φόρου-επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 4.188,48€).

Βάσει της υπ' αριθμό/2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου διενεργήθηκε έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων, λόγω θανάτου του του ο οποίος απεβίωσε την 15-08-2010 στις αφήνοντας ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμους και κατά ποσοστό **1/2** τον αδερφό του και την αδερφή του

Ο κληρονομούμενος του κληροδότησε στους ανωτέρω συγγενείς μεταξύ άλλων και ένα ακίνητο το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....» εκτάσεως 3.705,44 τ.μ το οποίο και δήλωσε ο προσφεύγων μεταξύ άλλων στην από 06-07-2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές, που δεν είχε εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και αφορά τα κάτωθι έξι (6) ακίνητα:

1. Οικόπεδο στη θέση «.....» εκτάσεως 212,49τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο, δηλωθείσας αξίας 800,00 €.
2. Οικόπεδο στη θέση «.....» εκτάσεως 268,93τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο, με εντός αυτού ερείπιο προσεισμικού κτίσματος επιφανείας 22,56τ.μ. δηλωθείσας αξίας 1.012,00 €
- 3. Χωράφι στη θέση «.....» εκτάσεως 3.705,44τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο δηλωθείσας αξίας 4.650,00 €.**
4. Χωράφι στη θέση «.....», εκτάσεως 2.661,60 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο δηλωθείσας αξίας 3.240,00 €.
5. Χωράφι στη θέση «.....», εκτάσεως 1.066,00 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο δηλωθείσας αξίας 1.300,00 €.
6. Οικόπεδο στη θέση «.....», εκτάσεως 38,12 τ.μ. με εντός αυτού ισόγεια οικία 35,00τ.μ άρτιο και οικοδομήσιμο, δηλωθείσας αξίας 2.214,70 €.

Για τα δηλωθέντα βάσει αντικειμενικής αξίας δεν προέκυψαν διαφορές.

Ο έλεγχος χρησιμοποίησε τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

1. Με την ΦΜΑ/08 μεταβιβάσθηκε οικόπεδο στη θέση «.....»_ επί δημοτικής οδού της τοπικής κοινότητας της Δημοτικής του Δήμου εκτάσεως 1.212,48 μ² και εκτιμήθηκε οριστικά προς 50 ευρώ /μ² .

2. Με την ΦΜΑ/2009 μεταβιβάσθηκε οικόπεδο στη θέση «.....» της τοπικής κοινότητας της Δημοτικής κοινότητας του Δήμου επί επαρχιακής οδού, εκτάσεως 168,44 μ² και εκτιμήθηκε οριστικά προς 90 ευρώ /μ².

3. Με την Ζ-...../2009 μεταβιβάσθηκε οικόπεδο ακρινό στη θέση «.....» της τοπικής κοινότητας της Δημοτικής κοινότητας του Δήμου επί δημοτικής οδού εκτάσεως 3.536,15 μ² χ 25% και εκτιμήθηκε οριστικά προς 40 ευρώ /μ² (απόσταση από θάλασσα 3.000 μέτρα).

Σύμφωνα με την από 22/04/2021 Έκθεση Ελέγχου:

τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία είναι πλησιόχωρα με τα κρινόμενα ακίνητα και ειδικότερα ότι:

α) το πρώτο συγκριτικό στοιχείο είναι πλησιόχωρο και ομοειδή με 1,2,3 κρινόμενα ακίνητα διότι βρίσκονται στην ίδια θέση επί δημοτικής οδού, πλεονεκτεί όμως ως προς το εξ αδιαιρέτου των κρινόμενων οικοπέδων, ενώ μειονεκτεί χρονικά.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αγοραία αξία των ακινήτων ως εξής:

A) ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ (το 1/3)

- 1) Αγροτεμάχιο 1.982,03 μ² χ 1/3 (αντικ)=2.280,32 ευρώ
- 2) Βοσκότοπος 2.822,33 μ² χ 1/3 (αντικ)=1.430,94 ευρώ
- 3) Βοσκότοπος 9.338,00 μ² χ 1/3 (αντικ)=4.570,50 ευρώ
- 4) Αγροτεμάχιο 4.006,00 μ² χ 1/3 (αντικ)=1.622,44 ευρώ
- 5) Αγροτεμάχιο 5.067,07 χ 1/3 (αντικ) =2.508,20 ευρώ
- 6) Αγροτεμάχιο 777,00 μ² χ 1/3 (αντικ)=384,62 ευρώ
- 7) Αγροτεμάχιο 3.778,03 μ² χ 1/3 (αντικ)=1.700,12 ευρώ
- 8) Αγροτεμάχιο 2.848,83 μ² χ 1/3 (αντικ)=1.281,98 ευρώ
- 9) Βοσκότοπος 2.578,92 μ² χ 1/3 (αντικ) =290,14 ευρώ
- 10) Αγροτεμάχιο 1.918,90 μ² χ 1/3 (αντικ)=863,50 ευρώ
- 11) Βοσκότοπος 10.676,00 μ² χ 1/3 (αντικ) =1.201,06 ευρώ

B. ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ (το 1/3)

- 1) Οικόπεδο 212,49 μ² χ 1/3 χ 50 ευρώ/μ² = 3.541,50 ευρώ
- 2) Οικόπεδο 268,93 μ² χ 1/3 χ 50 ευρώ /μ² = 4.482,16

3) Ακίνητο_3.705,44 μ² χ 1/3 χ 50 ευρώ /μ² = 61.757,33

4) Ακίνητο 2,661,60 μ² χ 1/3 χ 40 ευρώ /μ² =35.488,00

5). Ακίνητο 1,066,00 μ² χ 1/3 χ 40 ευρώ/μ² =14.213,33

6.) Οικόπεδο 38,12 μ² χ 1/3 χ 80 ευρώ/μ² =1.016,53 ισόγειος οικία 35 μ² χ 1/3 (αντικ)=2.819,60 ευρώ **Ει**

Το 1/2 του κάτωθι ακινήτου

7)Οικόπεδο 490,32 μ2 χ 1/ 2 χ 80 ευρώ /μ2 =19.612,80 ευρώ

από ισόγειο κατάστημα 126,00 μ2 και από Α όροφο 126,00 μ2 χ $\frac{1}{2}$ (αντικ) =46.858,72 ευρώ

Δ.ΚΙΝΗΤΑ

Στην Εμπορική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ (κατάστημα), α) αριθμ Λογαριασμός με υπόλοιπο 19.043,92 ευρώ και β) αριθμ Λογαριασμός με υπόλοιπο 2.933,98 ευρώ

Συνολική αξία μετά τον έλεγχο 229.901,69 ευρώ

Δηλωθείσα αξία: 101.294,27 ευρώ

-ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ -ΣΚΕΥΗ: 49.678,32 Χ 1/30 =1.655,94 ΕΥΡΩ

ΧΡΕΗ ΒΑΡΗ

-ΕΞΟΔΑ-ΚΗΔΕΙΑΣ:1.500 ευρώ

ΜΕΡΙΔΑ ΤΟΥ ΑΦΜ (ΑΔΕΛΦΗ)

-Συνολική αξία μετά τον έλεγχο: 229.901,69 ευρώ Χ 1/2 =114.950,84 ευρώ -ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ: 49.678,32 Χ 1/30 =1.655,94 Ευρώ χ 1/2 =827,9 ευρώ - Μείον ΕΞΟΔΑ-ΚΗΔΕΙΑΣ: 1.500 ευρώ χ1/2 =750,00 ευρώ

Συνολική αξία προς φορολογία :115.028,81 ευρώ

Και προσδιόρισε την φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας **ΜΕΡΙΔΑ:**
..... ΤΟΥ ΑΦΜ (ΑΔΕΛΦΗ)

Αξία κληρονομικής μερίδας βάσει ελέγχου: 114.950,84 ευρώ

ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ -ΣΚΕΥΗ: 827,97 ευρώ

Μείον έξοδα κηδείας 750,00 ευρώ

Συνολική φορολογητέα αξία: 115.028,81 ευρώ

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ: 5.002,88 ευρώ

ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ: 1.032,00 ευρώ

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ: 3.970,88 ευρώ

Υπολογισμός πρόσθετου φόρου:

πρόσθετος φόρος ν.2523/97 (120%): 4.765,05 ευρώ από 01.01.2015

Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/23013

και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013

(50% χ 3.970,88) + (55,48% χ 3.970,88) = 4.188,48 ευρώ

ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017 = 4.188,48 ευρώ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗ: 8.159,36 ευρώ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το επιπλέον ποσό που της καταλογίστηκε από την αξία της κληρονομιάς του αποβιώσαντος αδερφού της, προέκυψε εκτός των άλλων από τον επαναυπολογισμό της αξίας ενός ακινήτου του κληρονομούμενου που αναγράφεται ότι βρίσκεται στην θέση «.....» εκτάσεως 3.705,44 τ.μ. λανθασμένα της καταλογίστηκε διότι θεωρήθηκε

εσφαλμένα ότι βρίσκεται εντός οικισμού, γεγονός που επηρεάζει την αγοραία αξία του και αυξάνει την αξία της κληρονομικής της μερίδας, ενώ αυτό κατά τον προσφεύγοντα βρίσκεται εκτός οικισμού και η πραγματική του αξία είναι χαμηλότερη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρου υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

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 ίδιου 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.

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, κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου του στις 15/08/2010, δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή όπου βρίσκονται τα επίμαχα ακίνητα το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η εκτίμηση των επίμαχων οικοπέδων, έγινε με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1079/2004, με θέμα: Προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου, παρέχονται οδηγίες:

1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2. Κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

A.....

B. Αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, οπότε λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της

αγοραίας αξίας τους (άρθρο 10, ενότητα Α του Ν. 2961/2001, παρ. 2 άρθρου 3 του Α. Νόμου 1521/1950).

Γ. Εκείνες που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας ισχύει το μικτό σύστημα, δηλαδή υπολογίζεται χωριστά η αξία του οικοπέδου (άρθρο 10, ενότητα Γ του Νόμου 2961/2001). Στις περιπτώσεις αυτές, για τον υπολογισμό της αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, σύμφωνα με το οποίο λαμβάνονται υπόψη οι τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου και οι συντελεστές αυξομείωσής τους, που καθορίζονται με υπουργικές αποφάσεις, ενώ για το οικόπεδο λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία του.

3. Παρά τη σταδιακή επέκταση και εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος, υπάρχουν ανέλεγκτες υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση έχει γεννηθεί σε χρόνο προγενέστερο της εφαρμογής του στη συγκεκριμένη περιοχή και οι αξίες των ακινήτων υπολογίζονται με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, έστω κι αν κατά το χρόνο του ελέγχου ισχύει το αντικειμενικό σύστημα.

Επειδή, όσον αφορά στο ακίνητο στη θέση «.....» εκτάσεως 3.705,44τ.μ. η φορολογική υποχρέωση έχει γεννηθεί το 2010, όπου δεν ίσχυε το αντικειμενικό σύστημα στη συγκεκριμένη περιοχή και συνεπώς η αξία του ακινήτου έπρεπε να υπολογισθεί με βάση τα συγκριτικά στοιχεία.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. /2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε το συγκεκριμένο ακίνητο ως «εντός οικισμού»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2012 Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς της συμβολαιογράφου το συγκεκριμένο ακίνητο αναγράφεται στα ακίνητα «εντός οικισμού»

Επειδή, σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου το επίμαχο ακίνητο αναφέρεται ως εντός οικισμού.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-04-2021 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 10/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του με ΑΦΜ:, κατά και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς τους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Συνολική αξία ελέγχου: 115.028,81€.

Φορολογικό έτος 2010 κλίμακα Β Ν.3842/2010

Επί της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	3.970,88€
Πρόσθετος φόρος –επιεικέστερη κύρωση άρ.49ν.4509/2017	4.188,48€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	8.159,36€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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 (30) ημερών από την κοινοποίησή της.