



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 29.10.2021  
αριθμός απόφασης 3963

**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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΤΟΥ ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αρ. ....., κατά της με αριθ. .... /2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αριθ. φακέλου ..... /2009, αριθ. δηλ. .... /2010 & ..... /2017), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 9.07.2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ....../2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αριθ. φακέλου ...../2009, αριθ. δηλ. ....../2010 & ...../2017), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 9.07.2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 18.12.2020 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την με αριθ. πρωτ. ....../2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.04.2021 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 με αριθ. ....../2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αριθ. φακέλου ...../2009, αριθ. δηλ. ....../2010 & ...../2017), με χρονολογία φορολογίας την 9.07.2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 5.691,17 ευρώ πλέον ευνοϊκότερο πρόστιμο βάσει ν.4509/2017 ποσού 4.414,07 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.105,24 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 18.12.2020 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ....../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας για υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου ..... του ....., που απεβίωσε την 9.07.2009, του οποίου εκ διαθήκης κληρονόμος είναι ο προσφεύγων.

#### Σύντομο ιστορικό

Την 9.07.2009 απεβίωσε ο ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και κατέλειπε, μεταξύ άλλων, κληρονόμο και τον προσφεύγοντα, ο οποίος υπέβαλε τις αριθ. ....../2010 & ...../2017 (αρ. φακ. ....../2010) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Με τις ως άνω δηλώσεις φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν ως κληρονομιαία περιουσία τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

- Ακίνητα φορολογητέας αξίας 1.679.085,35 ευρώ προσδιοριζόμενης με το αντικειμενικό σύστημα
- Η πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου επιφανείας 1.500 τ.μ. μετά την επ' αυτού ισόγεια παλαιά οικία εντός του οικισμού ..... Δήμου ..... στη θέση «.....» αξίας 30.000,00 ευρώ
- Η πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου επιφανείας 1.850 τ.μ. εντός οικισμού ..... Δήμου ..... στη θέση «.....» αξίας 37.000,00 ευρώ
- Η πλήρη κυριότητα, σε ποσοστό 50%, ενός οικοπέδου επιφανείας 246,03 τ.μ. εντός οικισμού ..... Δήμου ..... στη θέση «.....» αξίας 1.000,00 ευρώ

- Η πλήρη κυριότητα, σε ποσοστό 50%, ενός οικοπέδου επιφανείας 397,55 τ.μ. εντός οικισμού ..... Δήμου ..... επί δημοτικών οδών στη θέση «.....» αξίας 1.000,00 ευρώ
- Δικαίωμα άδειας κατοχής μηχανής αποστάξεως οινοπνεύματος.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού η με αριθ. ....../2019 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου και απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου το με αριθ. ....../2020 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού δηλωθέντων οικοπέδων. Σε απάντηση του ως άνω Δελτίου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού την από 4.11.2020 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς με τις προσδιορισθείσες αξίες των οικοπέδων με τη χρήση συγκριτικών στοιχείων. Ο έλεγχος έκρινε ανακριβή την ως άνω δήλωση, προσδιόρισε εκ νέου την αξία τριών εκ των ανωτέρω οικοπέδων και συνυπολόγισε στη φορολογητέα ύλη αξία επίπλων και σκευών ίση με το 1/30 της φορολογητέας αξίας (προσδιοριζόμενης με το αντικειμενικό σύστημα) των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά. Για τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. ....../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συν/νο τον αριθ. ....../1/2020 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση με συνέπεια την σύνταξη της από 18.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

- Ανυπαρξία οικοσκευής - μη εφαρμογή του τεκμηρίου του άρθρου 13 του ν.2961/2001. Το κληρονομιαίο ακίνητο που βρίσκεται επί της ....., αριθ. .... είναι κτήριο αμιγώς εμπορικής χρήσης και μη δυνάμενο να φιλοξενεί την οικοσκευή των ιδιοκτητών του, καθώς επρόκειτο για μισθωμένο ακίνητο έως 31.05.2008 και κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς ήταν κενό. Ειδικότερα, δεν υπήρχε οικοσκευή στο ως άνω κτήριο και δεν θα πρέπει να τύχει εφαρμογής το, εξ ορισμού μαχητό, τεκμήριο του άρθρου 13 του ν.2961/2001. Στην αδόκητη περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει οικοσκευή στον εν λόγω ακίνητο η αξία της θα πρέπει να υπολογιστεί αποκλειστικά επί της αξίας του ποσοστού πλήρους κυριότητας (20%) που κληρονόμησε και όχι επί του ποσοστού ψιλής κυριότητας (25%). Εν προκειμένω έπρεπε να ληφθεί υπόψη μόνο η αξία της οικοσκευής που αντιστοιχεί στα υπόλοιπα κτήρια που κληρονόμησε φορολογητέας αξίας ύψους 48.781 ευρώ.
- Μη επιβολή πρόσθετου φόρου επί παράλειψης δήλωσης της αξίας κληρονομιών επίπλων και σκευών (όταν η αξία τους υπολογίζεται βάσει του τεκμηρίου) λόγω του τεκμαρτού προσδιορισμού αυτών.
- Μη εφαρμογή του άρθρου 53 του ν.4174/2013 που ισχύει από 1.01.2014, δεν μπορεί να επιβληθεί αναδρομικά.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

**Επειδή**, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του ίδιου νόμου: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθ. 13 του Ν. 2961/2001, σχετικά με την αξία επίπλων και λοιπών κινητών, ορίζονται τα κάτωθι:

«1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη.

Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.»

**Επειδή** με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια: α)ότι στην κληρονομιά υπάρχουν έπιπλα και β)ότι η αξία τους είναι το 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/1990 κατά το άρθρο 13 του ν.δ. 118/1973 θεωρείται ότι στην κληρονομιαία περιουσία περιλαμβάνονται και έπιπλα, δηλαδή κινητά τα οποία συντείνουν στην χρήση και τον καλλωπισμό των οικιών. «Οικιακά αντικείμενα» δηλούνται τα αντικείμενα εκείνα που είχαν χρησιμεύσει κατά την διάρκεια του γάμου για την κοινή των συζύγων, οικιακή οικονομία (Α. Γεωργιάδης, ΑΚ1820, ΒΟΥΖΙΝΑΣ κληρονομίες Παρ.30).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1039/04-03-2003 με θέμα: Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10, 11, 12, 13, 14, και 26 παρ. 2 του Ν.3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 330 Τ.Α/24-12-2002), ορίζονται:

*«Άρθρο 12 Φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών.*

*2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν.2961/2001 και ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αξίας της κληρονομιαιάς περιουσίας, η αξία των επίπλων είναι - κατά τεκμήριο μαχητό - ίση με το 1/30 της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και όχι ίση με το 1/30 της αξίας ολόκληρης της λοιπής κληρονομίας, όπως ίσχυε.*

*Ο συσχετισμός της αξίας των επίπλων μόνο με αυτή των κτισμάτων αποσκοπεί στην πλέον ορθολογική επιβολή του σχετικού φόρου, αλλά και τη δικαιότερη φορολογική μεταχείριση του κληρονόμου, δεδομένου ότι τα έπιπλα συντελούν στη λειτουργικότητα των κτισμάτων, εξυπηρετώντας ως ενιαίο σύνολο τις οικογενειακές ανάγκες. Επομένως, δεν μπορούν να αποτελούν συνάρτηση και της λοιπής τυχόν κληρονομιαιάς περιουσίας (οικοπέδων, μετοχών, κινητών, απαιτήσεων κλπ).*

*Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2003, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα (άρθρο 30 Ν.3091/2002) ή για υποθέσεις στις οποίες έχει εφαρμογή μετά την ημερομηνία αυτή η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Ν.2961/2001.»*

**Επειδή**, με την υπ' αριθ. 2078/2014 απόφαση του ΣτΕ, στη σκέψη 10 κρίθηκε ότι: «10. Επειδή, εξάλλου, το διοικητικό εφετείο προσδιόρισε την συνολική αξία της κληρονομιαιάς περιουσίας που περιήλθε στην αναιρεσείουσα σε 232.572.347 δραχμές και της κληρονομικής μερίδας της, μετά την αφαίρεση παθητικού 211.700 δραχμών ( $232.572.347 - 211.700 = 232.360.647$ ) και την προσθήκη επίπλων και σκευών αξίας 7.743.354 δραχμών (αξία κληρονομιαιάς περιουσίας  $232.360.647 \times 1/30 = 7.745.354$ ) σε 244.998.001 δρχ. ή 718.996,33 ευρώ. Ειδικότερα, το διοικητικό εφετείο θεώρησε ότι νόμιμα υπολογίστηκε η αξία της οικοσκευής στο σύνολο της κληρονομιαιάς περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.δ. 118/1873, όπως η διάταξη αυτή ίσχυε κατά το χρόνο επαγωγής της ένδικης κληρονομιαιάς περιουσίας και έκρινε ότι δεν αντίκειται στην αρχή της φορολογικής ισότητας, με την αιτιολογία ότι με αυτήν γίνεται ομοιόμορφη ρύθμιση όλων των περιπτώσεων υπολογισμού φόρου κληρονομιάς. Με την κρινόμενη αίτηση προβάλλεται ότι κατ' εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 13 του ν.δ. 118/1973, το διοικητικό εφετείο έκρινε ότι νομίμως προσδιορίστηκε η αξία της οικοσκευής σε ποσοστό 1/30 της αξίας όλης της κληρονομιαιάς περιουσίας, καθώς και ότι η διάταξη αυτή δεν αντίκειται στην αρχή της ισότητας, ενώ, κατά τα προβλεπόμενα, προκειμένης της ορθολογικότερης επιβολής του σχετικού φόρου, η αξία της οικοσκευής θα πρέπει να υπολογίζεται επί της αξίας των κτισμάτων της κληρονομιαιάς περιουσίας, ενόψει του ότι και εννοιολογικά δεν νοείται «οικοσκευή» ανεξάρτητα απ' αυτήν οικία στην οποία ανήκει. Ο λόγος αυτός, ο οποίος προβάλλεται παραδεκτως, δεδομένου ότι, όπως βασίμως ισχυρίζεται η αιτούσα, επί του ζητήματος αυτού δεν υπάρχει πράγματι νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, είναι απορριπτός ως αβάσιμος. Τούτο δε διότι η διάταξη του β εδαφίου της παρ. 2 του ν.δ. 118/1973 καθιερώνοντας μαχητό τεκμήριο αναφορικά με την ύπαρξη και αξία της οικοσκευής επιτρέπει τόσο στο Δημόσιο, όσο και στους κληρονόμους την εξατομίκευσή του σε κάθε περίπτωση, με την επίκληση εκ μέρους τους

*συγκεκριμένων αποδεικτικών στοιχείων που να έχουν σχέση με έπιπλα και σκεύη του κληρονομούμενου ή έστω με τις εν γένει ειδικότερες συνθήκες διαβίωσής του, έτσι ώστε να προκύπτει ότι η αξία αυτής είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη της προκύπτουσας με βάση την εφαρμογή του καθοριζόμενου στο νόμο ποσοστού. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται αντίθεση της διάταξης αυτής στην αρχή της ισότητας.»*

**Επειδή**, για τον προσδιορισμό της αξίας των επίπλων και σκευών τα οποία απαρτίζουν την «οικοσκευή», η οποία είναι αόριστη νομική έννοια, για τη συγκεκριμενοποίησης της γίνεται δεκτό ότι είναι απαραίτητη η προσφυγή στις αντιλήψεις των συναλλαγών και τα διδάγματα της κοινής πείρας (ΣτΕ 2131/1989).

**Επειδή** η φορολογική διοίκηση έχει την εξουσία να ελέγχει την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013, ορθώς διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. έλεγχος στις με αριθμ...../2010 & ...../2017 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

**Επειδή** στις ως άνω υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, με κληρονομούμενο τον ..... του ....., που απεβίωσε στις 9.07.2009, η φορολογική αρχή, υπολόγισε στην κληρονομιαία περιουσία αξία επίπλων και σκευών για το 1/30 της φορολογητέας αξίας του συνόλου των κληρονομιαίων κτισμάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή, σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν.2961/2001.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ο προσφεύγων αμφισβήτησε τον υπό της φορολογικής αρχής προσδιορισμό της αξίας των επίπλων της κληρονομιάς στο 1/30 της αξίας αυτής και συγκεκριμένα του κληρονομιαίου ακινήτου εμπορικής χρήσης (κτίριο γραφείων) επί της ....., συνολικής αξίας 1.649.477,62 ευρώ, προσκομίζοντας τα εξής: α)την από 6.03.2008 σύμβαση λύσης μίσθωσης ακινήτου του κληρονομούμενου με την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....» σύμφωνα με την οποία «Ορίζεται ως ημερομηνία λύσης της μίσθωσης η 31.05.2008, από της οποίας και λύεται η παρούσα μίσθωση. Κατ' αυτή, η Μισθώτρια η οποία θα έχει αποκομίσει από το μίσθιο μόνο γραφεία, καρέκλες, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, φωτοαντιγραφικά μηχανήματα και φαξ τηλεφώνων και τηλεφωνικό κέντρο και παρεμφερή αντικείμενα θα παραδώσει στον Εκμισθωτή το ως άνω ακίνητο κενό και ελεύθερο, στην κατάσταση προβλέπεται από τη μεταξύ τους σύμβαση με τις εγκαταστάσεις του σε πλήρη λειτουργία και θα έχει αποκαταστήσει ή θα αποκαταστήσει άμεσα τις φθορές που υπερβαίνουν τη συνήθη χρήση ή μετατροπές που έγιναν πέραν όσων προβλέπονται στην από 9-11-1995 επιστολή της και δεν βρίσκουν σύμφωνο τον εκμισθωτή, ...», β)το έντυπο Ε2 - αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. έτους 2009 (εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2008) σύμφωνα με το οποίο το υπό κρίση ακίνητο ήταν μισθωμένο από 1.01-31.05 και κενό για το χρονικό διάστημα από 1/06 - 31/12 καθώς και το έντυπο Ε2 - αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. έτους 2010 (εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009) σύμφωνα με το οποίο το υπό κρίση ακίνητο ήταν επίσης κενό για το χρονικό διάστημα από 1/1 έως 9/7, ενώ προσκόμισε ενδεικτικά φωτογραφίες του κτηρίου.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, ο ισχυρισμός του περί ανυπαρξίας επίπλων και σκευών για το συγκεκριμένο ακίνητο αποδεικνύεται και ως εκ τούτου

γίνεται αποδεκτός από την Υπηρεσία μας. Συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσδιορισμός της αξίας των επίπλων και σκευών επί της κληρονομιαίας περιουσίας του προσφεύγοντος, υπολογίζεται ως εξής:

Αντικειμενική αξία υπόλοιπων κτισμάτων  $15.030,91 \text{ €} \times 1/30 = 501,03 \text{ €}$ .

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω η αξία της κληρονομιαίας μερίδας του προσφεύγοντος ανέρχεται σε  $1.790.064,29 \text{ €}$  πλέον της αξίας των επίπλων και σκευών ποσού  $501,03 \text{ €}$ , ήτοι συνολική φορολογητέα αξία  $1.790.565,32$ , ως εκ τούτου ο φόρος κληρονομιάς προσδιορίζεται ως εξής:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου ακινήτων	16.950,64 €
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου κινητών	50,10 €
Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί	-16.807,83 €
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	192,91 €
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ν.4174/2013	0,00 €
<b>Σύνολο για καταβολή</b>	<b>192,91 €</b>

### Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αρ. ...., και την τροποποίηση της με αριθ. ..../2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αριθ. φακέλου ...../2009, αριθ. δηλ. ..../2010 & ...../2017), με χρονολογία φορολογίας την 9.07.2009, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. ..../2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:**

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	5.691,17 €	192,91 €
Επιεικέστερη κύρωση του ν.4509/2017	4.414,07 €	0,00 €
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>10.105,24 €</b>	<b>192,91 €</b>

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
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.