



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 25-10-2021

Αριθμός Απόφασης: 2956



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της αριθμ./11-12-2020 **Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**

6. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους **38.617,20€**, πλέον πρόσθετος φόρος, ύψους **39.605,80€**, ήτοι συνολικό ποσό: **78.223,00€**.

Από την Υπηρεσία της Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23-06-2020 εντολή ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου των/28-09-2017 και/15-09-2019 δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που αφορούν την κληρονομιά με αριθμό φακέλου/2012.

Όπως προκύπτει από τον έλεγχο της άνω υπόθεσης, στις 27/05/2012 απεβίωσε στον, ο, κάτοικος εν ζωή Ο αποβιώσας συνέταξε την με αριθμό/22-11-1991 διαθήκη της Συμβολαιογράφου, η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ' αρ./12-6-2012 πρακτικό Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας με την οποία εγκαθιστά κληρονόμους του τη σύζυγό του και τον ανιψιό του και της Στη σύζυγό του, αφήνει την επικαρπία, πάσης της κινητής και ακινήτου περιουσίας του όσης κι αν είναι και όπου και αν κείται και εξ οιασδήποτε αιτίας και αν προέρχεται και τη ψιλή κυριότητα της κινητής και ακινήτου περιουσίας του, την αφήνει στον ανιψιό του, κάτοικο Βάσει του με αριθμό/12-6-2012 πιστοποιητικού πλησιέστερων συγγενών του Δήμου, η σύζυγός τουπροαπεβίωσε στις 23/12/2008. Ως εκ τούτου, μοναδικός κληρονόμος του αποβιώσαντα κατά πλήρη κυριότητα είναι :

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ ΕΚ ΔΙΑΘΗΚΗΣ

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	Α.Φ.Μ.	ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ
ΤΣΙΧΛΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ		ΕΞΩΤΙΚΟΣ

ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ :

Ο κληρονόμος υπέβαλε την υπ' αρ. /28-9-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν το ενεργητικό της κληρονομιάς κατά πλήρη κυριότητα :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)
	Ο άνω κληρονομούμενος δυνάμει της με αριθμό /22-11-1991 δημόσιας διαθήκης του που συντάχθηκε από τη Συμβολαιογράφο Καβάλας και νόμιμα δημοσιεύθηκε από το Μονομελές Πρωτοδικείο Καβάλας με το με αριθμό ... /12-6-2012 πρακτικό του, εγκατέστησε κληρονόμο του τον ανιψιό του στο παρακάτω ακίνητο, ήτοι σε :	
1	Ένα οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού «.....» της τοπικής κοινότητας του δήμου εκτάσεως 297,13 τ.μ. συνορευόμενο γύρω με βόρεια και δυτικά με ιδιοκτησίες διαφόρων, νότια και ανατολικά με δημοτικούς οδούς, εντός του οποίου είναι κτισμένη μια ισόγεια κατοικία με υπόγεια αποθήκη εμβαδού της ισόγειου κατοικίας 68 τ.μ. και της υπογείου αποθήκης 56 τ.μ.	5.880,00 22.511,03 933,85 8.131,67
2	Ένα δίκυκλο μοτοποδήλατο με αριθμό κυκλοφορίας εργοστασίου ΚΥΜΣΟ τύπου 56.	150,00
3	Οικοσκευή	977,50
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	38.584,05

Ο κληρονόμος υπέβαλε συμπληρωματικά την αρ. /5-9-2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα ακόλουθα στοιχεία που αποτελούν το ενεργητικό της κληρονομιάς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ
-----	-----------	--------------------------

		(€)
1	Ο άνω κληρονομούμενος είχε επίσης στη πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή του ένα οικόπεδο, κείμενο εντός του οικισμού «.....», της τοπικής κοινότητας, του Δήμου, εκτάσεως 85,82 τ.μ., συνορευόμενο γύρω με ιδιοκτησίες και με δημοτική οδό, εντός του οποίου υφίσταται ένας βόθρος.	3.994,92 9,66 440,22
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	4.444,80

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ :

Οι αξίες των κτισμάτων (αποθήκη και κατοικία) και των οικοπέδων των πινάκων 1 και 2 υπολογίστηκαν με το έντυπο (4), για την αποθήκη, με το έντυπο (1), για τη κατοικία και με το έντυπο (3) για τα οικόπεδα κατ' εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων.

Κατά τον έλεγχο των φύλλων υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας δεν προέκυψε διαφορά για τα κτίσματα και για τα οικόπεδα των πινάκων 1 και 2.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΒΟΘΡΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ : 449,88 €

Η αξία του βόθρου, που βρίσκεται στο οικόπεδο του πίνακα 2 υπολογίστηκε βάσει εκτίμησης του μηχανικούκαι κρίθηκε ειλικρινής.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΚΙΝΗΤΟΥ : 150,00 €

Η αξία του δίκυκλου μοτοποδηλάτου με αρ. κυκλ., βάσει έκθεσης εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. προσδιορίζεται στα 150,00 €, αξία ίση με τη δηλωθείσα.

Όμως κατά τον έλεγχο και σε συνδυασμό με τις δηλώσεις Ε9 του κληρονομούμενου και του κληρονόμου που είχαν υποβληθεί, καθώς και με την υπ' αρ./14-08-2009 πράξη αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου με την οποία αποδέχθηκε ο κληρονομούμενος την υπαχθείσα σε αυτόν κληρονομιά από τη σύζυγό του, η οποία απεβίωσε στις 23-12-2008, **διαπιστώθηκε ότι ο δε δήλωσε τα παρακάτω ακίνητα :**

- 1) Ένα οικόπεδο, εκτάσεως κατά το τίτλο κτήσης 100,49 τ.μ. επί της παρόδου της οδού, επί του οποίου υφίσταται οικοδομή, η οποία αποτελείται από ισόγεια οικία επιφανείας 60 τ.μ. και από οικία 1^{ου} ορόφου επιφανείας επίσης 60 τ.μ.
- 2) Ένα οικόπεδο, κείμενο εντός του οικισμού «.....», εκτάσεως 246,74 τ.μ.
- 3) Ένα οικόπεδο, κείμενο εντός του οικισμού «.....», τμήμα του υπ' αρ. 2559 ελαιοτεμαχίου, εκτάσεως 1.263,52 τ.μ.
- 4) Ένα οικόπεδο, κείμενο στο, νομού, εκτάσεως 1.000 τ.μ.
- 5) Ένα οικόπεδο, κείμενο στο, νομού, εκτάσεως 250 τ.μ.

6) Ένα αγροτεμάχιο, κείμενο στη τοποθεσία «.....» που αποτελεί τμήμα του με αριθμό ελαιοτεμαχίου, εκτάσεως 5.321,35 τ.μ.

7) Ένα αγροτεμάχιο, κείμενο στη τοποθεσία «.....», εκτάσεως 1.219,18 τ.μ. εκ των οποίων τα 976,98 τ.μ. έχουν χαρακτηρισθεί ως γεωργική έκταση, και τα 101,38 τ.μ. ως δασική έκταση, όπως αυτό προκύπτει από τη με αρ. πρωτ. π.ε/2001/6-5-2003 περίληψη πράξης χαρακτηρισμού του Δασαρχείου

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ :

Οι αξίες των κτισμάτων υπολογίστηκαν με το έντυπο 1 (κατοικία) κατ' εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Ως επιφάνειες των κτισμάτων λήφθηκαν αυτές που δηλώθηκαν από τον Τσίχλα Αναστάσιο στο Ε9 που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., σε συνδυασμό με το υπ' αρ. 9421/22-11-1991 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου Καβάλας και ως παλαιότητα το ανωτέρω συμβόλαιο και οι βεβαιώσεις της ΔΕΔΔΗΕ για τη 1^η ηλεκτροδότηση.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ :

Ισόγεια κατοικία επιφάνειας 60 τ.μ. : 30.780,00 €

Κατοικία 1^{ου} ορόφου επιφάνειας 60 τ.μ. : 34.200,00 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ :

Οι αξίες των οικοπέδων υπολογίστηκαν με το έντυπο 4 (οικόπεδο) κατ' εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων :

Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου 246,74 τ.μ. στον «.....» : 11.226,67 €

Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου 1263,52 τ.μ. στον «.....» : 29.629,54 €

Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου 1000,00 τ.μ. στο : 16.800,00 €

Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου 250,00 τ.μ. στο : 4.312,50 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ :

Η αξία των αγροτεμαχίων υπολογίστηκε με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, κατ' εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων.

Προσδιορισμός αξίας αγρού εκτάσεως 5321,35 τ. μ. θέση « » : 8.194,88 €

Προσδιορισμός αξίας αγρού εκτάσεως 1078,36 τ.μ. θέση «.....» : 1.571,46 €

ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ Η ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΞΗΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
------------	------------------	---------------------------------------	-----------------------------------

			(€)
1	Ένα οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού «.....» της τοπικής κοινότητας του δήμου εκτάσεως 297,13 τ.μ. συνορευόμενο γύρω με βόρεια και δυτικά με ιδιοκτησίες διαφόρων, νότια και ανατολικά με δημοτικούς οδούς, εντός του οποίου είναι κτισμένη μια ισόγεια κατοικία με υπόγεια αποθήκη εμβαδού της ισογείου κατοικίας 68 τ.μ. και της υπογείου αποθήκης 56 τ.μ.	5.880,00 22.511,03 933,85 8.131,67	5.880,00 22.511,03 933,85 8.131,67
2	Ένα δίκυκλο μοτοποδήλατο με αριθμό κυκλοφορίας εργοστασίου KYMCO τύπου 56.	150,00	150,00
3	Ένα οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού «.....», της τοπικής κοινότητας, του Δήμου, εκτάσεως 85,82 τ.μ., συνορευόμενο γύρω με ιδιοκτησίες και δημοτική οδό, εντός του οποίου υφίσταται ένας βόθρος.	3.994,92 9,66 440,22	3.994,92 9,66 440,22
4	Ένα οικόπεδο, εκτάσεως κατά το τίτλο κτήσης 100,49 τ.μ., εντός του εγκεκριμένου σχεδίου της πόλης της, στη συνοικία «.....», επί της παρόδου της οδού, επί του οποίου είναι χτισμένα : α) μια ισόγεια κατοικία επιφανείας 60 τ.μ. και β) μια κατοικία 1 ^{ου} ορόφου επιφανείας 60 τ.μ.	- -	30.780,00 34.200,00
5	Ένα οικόπεδο, κείμενο εντός του οικισμού «.....», εκτάσεως 246,74 τ.μ.	-	11.226,67
6	Ένα οικόπεδο, κείμενο εντός του οικισμού «.....», τμήμα του υπ' αρ. 2559 ελαιοτεμαχίου, εκτάσεως 1263,52 τ.μ.	-	29.629,54
7	Ένα οικόπεδο, κείμενο στο, νομού, εκτάσεως 1000 τ.μ.	-	16.800,00
8	Ένα οικόπεδο, κείμενο στο, νομού, εκτάσεως 250 τ.μ.	-	4.312,50
9	Ένα αγροτεμάχιο, κείμενο στη τοποθεσία «.....» που αποτελεί τμήμα του με αριθμό 2559 ελαιοτεμαχίου, εκτάσεως 5321,35 τ.μ.	-	8.194,88
10	Ένα αγροτεμάχιο, κείμενο στη τοποθεσία «.....», εκτάσεως 1219,18 τ.μ. εκ των οποίων τα	-	1.571,46

	976,98 τ.μ. έχουν χαρακτηρισθεί ως γεωργική έκταση, και τα 101,38 τ.μ. ως δασική έκταση, όπως αυτό προκύπτει από τη με αρ. πρωτ. π.ε/2001 /6-5-2003 περίληψη πράξης χαρακτηρισμού του Δασαρχείου		
11	ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ	977,50	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	43.028,85	178.766,40

ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ :

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.Δ.118/73 όπως κωδικοποιήθηκε με το Ν.2961/2001 και τροποποιήθηκε με το Ν.3091/2002 μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα, η αξία των οποίων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κληρονομιών κτισμάτων στην οποία περιλαμβάνεται και η αξία του οικοπέδου επί του οποίου το κτίσμα έχει ανεγερθεί.

Η οικοσκευή στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι :

Αξία οικοσκευής (5880,00 + 22511,03 + 933,85 + 30780,00 + 34200,00) X 1/30 = 3.143,50 €

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ :

Σύμφωνα με το άρθρο 22, παράγραφος δ, του Ν.2961/2001 δηλώθηκαν από το κληρονόμο έξοδα κηδείας 1.500,00 €.

Το ανωτέρω παθητικό, γίνεται αποδεκτό και εκπίπτει από το ενεργητικό της κληρονομιάς σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.2961/2001.

ΠΟΡΙΣΜΑ :

Με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές προέκυψαν, η κληρονομική μερίδα του κληρονόμου, διαμορφώνεται ως κάτωθι :

α) Η πλήρης κυριότητα των ακινήτων του πίνακα 3: 178.766,40 €

β) Οικοσκευή 3.143,50 €

Σύνολο μερίδας : 181.909,90 €

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ ΚΛΙΜΑΚΑ Ν.3842/2010

Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ :

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ : ΤΣΙΧΛΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ	43.028,85	181909,90

ΜΕΡΙΔΑ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		181.909,90
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ		
ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ		1.500,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ		180.409,90
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ		-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ		180.409,90
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΜΕ ΤΟΝ Ν.3842/2010 Γ'ΚΑΤ.		45.722,97
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ		7.105,77
ΦΟΡΟΣ ΣΥΝΥΠΟΛ. ΠΡΟΓΕΝ. ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΩΝ		0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		38.617,20
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΩΝ 58 & 53 Ν.4174/2013 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017 ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 102,56%		39.605,80
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ :		78.223,00

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 49 ΤΟΥ Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣ- ΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ.1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	38.617,20 Χ 120% = 46.340,64 €	38.617,20 Χ 50%= 19.308,60 €	38.617,20 Χ 52,56% = 20.297,20 € (72 μήνες Χ 0,73=52,56%)	39.605,80 €	39.605,80€

Τα αποτελέσματα του ελέγχου τέθηκαν υπόψη του φορολογούμενου με το με αριθμό 1075/6-10-2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28, Ν.4174/2013 και με τη με αριθμό

...../6-10-2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ.
.....

Στις 09/10/2020, αποστάλθηκε με συστημένη αποστολή και αρ. πρωτ. /8-10-2020 η
...../6-10-2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ.
..... με το επισυναπτόμενο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου στον

Με τα ανωτέρω κλήθηκε να καταθέσει εντός προθεσμίας είκοσι ημερών τις απόψεις του στην
Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ., ήτοι μέχρι την 13η Νοεμβρίου 2020 (παρέλευση δεκαπενθημέρου
από την αποστολή της πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού στις 24/10/2020).

Ο ελεγχόμενος υπέβαλε τα με αρ. πρωτ. /12-11-2020 & /02-12-
2020 υπομνήματα, οι ισχυρισμοί του οποίου δεν έγιναν αποδεκτοί.

Από την Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ... /11-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού
προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ποσού 78.223,00 €, και συντάχθηκε η από 10/12/2020 έκθεση
φορολογικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. και
....., εφοριακών ΠΕ/Α, η οποία κοινοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. / 14-12-2020
συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα κληρονόμο κ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και
να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς επικαλούμενος τα παρακάτω:

- Να εφαρμοστεί η επεικέστερη διάταξη νόμου σχετικά με την υποβολή
προσαυξήσεων και επαναυπολογιστεί η τελική οφειλή του προσφεύγοντος
- Το ακίνητο με αριθμό 3 (του πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου) – οικόπεδο 85,82
τ.μ. εντός του οικισμού «.....», της τοπικής κοινότητας, του Δήμου,
και το ακίνητο με αριθμό 5 (του πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου), -οικόπεδο εμβαδού
κατά το Ε9 του αποβιώσαντος κληρονομούμενου 246,74 τ.μ. και κατά νεωτέρα
επιμέτρηση 243,56 τ.μ. αλληλεπικαλύπτονται. Συγκεκριμένα το ακίνητο 3 εμβαδού 85,82
τ.μ., εμπεριέχεται εξ' ολοκλήρου και αλληλεπικαλύπτεται με το ακίνητο με αριθμό 5.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού
των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο,
ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της
αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον
και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς

επιτασσύμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπouσα στον προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρυβόμενης φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣτΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣτΕ 2779/1994, ΣτΕ 460/1995).

Επιπλέον, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, ήτοι τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει τη βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση αν μη τι άλλο εφαρμόστηκε η επιεικέστερη κύρωση που προβλέπεται στην παρ. 1 του αρ. 49 του ν. 4509/2017, όπου ορίζεται ότι: 1. Η παρ. 17 του [άρθρου 72](#) του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 (εν προκειμένων 01/01/2015) και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : «1. *Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου...*, σύμφωνα με τα οριζόμενα 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, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. *Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο...*».

Επειδή, το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) *Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς*».

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου*».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 81§3 του ανωτέρω νόμου :

3. 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, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναίτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, στη φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 του ν. 2961/2001.

Επειδή αντικείμενο του φόρου κληρονομιών είναι το σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων που, λόγω θανάτου του κληρονομούμενου, περιέχονται με την επαγωγή αυτοδικαίως στους νόμιμους κληρονόμους του, και είναι εφικτός ο προσδιορισμός της αξίας τους. (Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών και Γονικών Παροχών, Ιωάννης Φωτόπουλος, Δικηγόρος Δ.Ν., Α' Τόμος σελ 39, Αθήνα 2013).

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 4174/2013, ορίζεται ότι : *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή ο προσφεύγων κληρονόμος με την υπ' αριθμ./05-09-2019 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε ότι ο κληρονομούμενος είχε τη πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή του ένα οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού «.....», της τοπικής κοινότητας, του Δήμου Θάσου, εκτάσεως 85,82 τ.μ., συνορευόμενο γύρω με ιδιοκτησίες και με δημοτική οδό, εντός του οποίου υφίσταται ένας βόθρος.

Ο προσφεύγων κληρονόμος, προσκόμισε τοπογραφικό διάγραμμα με συνημμένη τεχνική έκθεση του Τοπογράφου Μηχανικού, που αποτυπώνει το οικόπεδο στη θέση «.....» της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου, εμβαδού 246,74 τ.μ., κατά το Ε9 του αποβιώσαντος

κληρονομούμενου και κατά νεωτέρα επιμέτρηση με το ως άνω τοπογραφικό διάγραμμα, εμβαδού 243,56 τ.μ., και είναι το υπ' αριθμ. 5 ακίνητο στο πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου. Σύμφωνα με την επισυναπτόμενη τεχνική έκθεση του Τοπογράφου Μηχανικού, το οικόπεδο εμβαδού 85,82 εντός του οικισμού «.....», της τοπικής κοινότητας, του Δήμου, με αριθμό 3, του πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου εμπεριέχεται εντός του ανωτέρω οικοπέδου με αριθμό 5. Περαιτέρω όμως, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να εδραιώνουν τον ισχυρισμό αυτό, όπως τα όρια των οικοπέδων, οι συντεταγμένες αυτών, κτηματολογικά φύλλα και οτιδήποτε θα μπορούσε να καταδείξει τον ισχυρισμό ότι το οικόπεδο εκτάσεως 85,82 τ.μ. αποτελεί τμήμα του οικοπέδου εκτάσεως 246,74 τ.μ. αριθμός 5 στον πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων κληρονόμος ισχυρίζεται ότι το ακίνητο -8 (του πίνακα 3 της Έκθεσης Έλεγχου) εμβαδού 250 τ.μ. στο, του Δήμου, είναι το ακίνητο με ΚΑΕΚ ιδιοκτησίας του Ελληνικού Δημοσίου.

Προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. τεχνική έκθεση του Τοπογράφου Μηχανικού, στην οποία περιλαμβάνεται δορυφορική απεικόνιση του ακινήτου με ΚΑΕΚ**εμβαδού 504 τ.μ στο οποίο υφίσταται κτίσμα** στη θέση παραλία και σύμφωνα με αυτή το ακίνητο με ΚΑΕΚ είναι αγνώστου ιδιοκτήτη.

Επειδή, το ακίνητο με ΚΑΕΚείναι στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου, όμως δεν προκύπτει από κάποιο στοιχείο ότι το ακίνητο ταυτίζεται με αυτό που δήλωνε στο Ε9 ο κληρονομούμενος, ήτοι **το οικόπεδο εμβαδού 250 τ.μ.** στο, του Δήμου

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω, οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης είναι αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ./2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	38.617,20€	38.617,20€

Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης	39.605,80€	39.605,80€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	78.223,00€	78.223,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.