



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα  
Αριθμός απόφασης:

**28/01/2022**  
**237**

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604526

**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. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, ....., κατά της με αριθμό ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθ. ....../2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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' αριθ. ....../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 24.331,49 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 21.401,98 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 45.733,47 €.

Δυνάμει της με αριθμό ....../2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2961/2001, της με αριθ. ....../2017, ....../2019 και ....../2020 (αρ. φακ. Θ-...../2015) δηλώσεων φόρου κληρονομιάς των εξ αδιαθέτου κληρονόμων του κληρονομούμενου ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....) που απεβίωσε την 09/12/2015.

Σύμφωνα με την με αριθ. ....../2016 διαταγή κληρονομητηρίου του Ειρηνοδικείου ....., εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντα είναι οι εξής: α) η σύζυγός του .....- ..... (.....) ..... (.....) η οποία κληρονομεί αυτόν κατά ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου, ήτοι 8/16, β) τα ξαδέλφια του θανόντα από την μητέρα του, ....., ήτοι οι i) ..... του ..... και της ....., ii) ..... του ..... και της ....., iii) ..... του ..... και της ..... και iv) ..... του ..... και της ..... τα οποία κληρονομούν αυτόν κατά ποσοστό 1/16 εξ αδιαιρέτου έκαστος και γ) τα ξαδέλφια του θανόντα από τον πατέρα του, ....., ήτοι οι i) ..... του ..... και της ..... και ii) ..... του ..... και της ....., τα οποία κληρονομούν αυτόν κατά ποσοστό 2/16 εξ αδιαιρέτου έκαστος.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. ....../2017 αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, τη με αριθ. ....../2019 συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και έπειτα από κοινού με τον ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....) τη με αριθ. ....../2020 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με τις οποίες δηλώθηκαν διάφορα περιουσιακά στοιχεία.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα παρέλειψε να δηλώσει μέρος των περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

1) Διώροφη οικοδομή συνολικής επιφάνειας 164,21 τ.μ. με ποσοστό συν/σίας 97,8/000 στο όλο οικοπέδο εκτάσεως 1.666,00 τ.μ. που βρίσκεται στη Δ.Ε. .... επί των οδών ..... και .....

2) Διαμέρισμα του ισογείου επιφάνειας 91,00 τ.μ. στην ..... επί των οδών ..... και ..... στην .....

3) Κατάστημα του ισογείου επιφάνειας 91,80 τ.μ. στην ..... επί της οδού .....

4) Αποθήκη του ημιυπογείου επιφάνειας 55,70 τ.μ. στην ίδια με το παραπάνω οικοδομή.

5) Διαμέρισμα Ε' ορόφου επιφάνειας 67,00 τ.μ. στην ....., επί των οδών ..... και .....

6) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 200,00 τ.μ. εντός του οικισμού ..... Δήμου .....- ..... Π.Ε. ....

7) Οικόπεδο εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού ..... του Δήμου ....., Π.Ε. ....

8) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση .....

9) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση .....

10) Το 1/3 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός του οικισμού ..... του Δήμου ....., Π.Ε. ....

11) Κατάθεση στην ..... ποσού 401,31 €

Κατάθεση στην ..... ποσού 11.485,24 €

Κατάθεση στην ..... ποσού 3,71 €

Κατάθεση στην ..... ποσού 743,36 €

12) Το με αριθμό κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας .....

Η αξία των δηλωθέντων ακινήτων, πλην των οικοπέδων Π.Ε. ...., υπολογίστηκε με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια σύμφωνα με το άρθ. 41 και 41Α του ν. 1249/82, ενώ για τα οικόπεδα τα οποία βρίσκονται σε περιοχή για τα οποία δεν ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

α) Υπ' αριθ. .... /2014 δήλωση Φ.Μ.Α. όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 1.024,00 τ.μ. Χ 500/1000 στη θέση ..... προς 100,00 €/τ.μ.

β) Υπ' αριθ. .... /2015 δήλωση Φ.Μ.Α. όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 1.713,89 τ.μ. στη θέση ..... προς 80,00 €/τ.μ.

γ) Υπ' αριθ. Ζ-..... /2016 δήλωση όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 800,01 τ.μ. Χ 303/1000 στον οικισμό ..... προς 22,00 €/τ.μ.

δ) Υπ' αριθ. .... /16 δήλωση φόρου κληρονομιάς, υποβληθείσα από τη σύζυγο του κληρονομούμενου, με την οποία η αξία του οικοπέδου στη θέση ..... εκτάσεως 602,60 τ.μ. δηλώθηκε προς 120,00 €/τ.μ. και του οικοπέδου εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. προς 80,00 €.

Ακόμη, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία επίπλων- σκευών σε 19.868,00 €.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της κληρονομιάς περιουσίας των κρινόμενων περιουσιακών στοιχείων ως ακολούθως:

|                                                                 |                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ<br/>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>1.011.727,00 €</b> |
| <b>ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ</b>                                   | <b>19.868,00 €</b>    |
| <b>ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>                     | <b>1.031.595,00 €</b> |

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος (κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 49 του ν. 4509/2017) λόγω ανακρίβειας για την προσφεύγουσα. Επομένως η αξία της κληρονομικής μερίδας και ο φόρος κληρονομιάς (Γ' Κατηγορία) προσδιορίστηκε ακολούθως:

| <b>ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ.<br/>ΜΕΡΙΔΑΣ (2/16)</b> | <b>ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ<br/>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ<br/>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b> | <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |
|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|----------------------------|---------------|
| 129.414,12 €                           | 30.424,24 €                           | 6.092,75 €                                | 24.331,49 €    | 21.401,98 €                | 45.733,47 €   |

Στη συνέχεια, εκδόθηκε το υπ' αριθ. .... /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα και στον ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....) προκειμένου να διατυπώσουν τις απόψεις τους, στο οποίο οι ίδιοι δεν ανταποκρίθηκαν.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 17-08-2021 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τυχάνει μόνιμος κάτοικος ΗΠΑ και ενημερώθηκε καθυστερημένα για το περιεχόμενο της με αριθ. .... /21 επιστολής της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου περί γνωστοποίησης της εντολής ελέγχου και της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Αμέσως μόλις έλαβε ο δικηγόρος της την ανωτέρω επιστολή, ενημέρωσε την Δ.Ο.Υ. με το από 7-6-2021 ηλεκτρονικό μήνυμα σχετικά με την πρόθεση της προσφεύγουσας να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση. Παρά ταύτα δεν της δόθηκε ο αναγκαίος χρόνος καθώς είχε ήδη εκδοθεί το με αριθ. .... /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με αριθ. .... /2021 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρο κληρονομιάς τα

οποία παρελήφθησαν στις 14-6-2021. Συνεπώς υπήρξε παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής δεδομένου ότι είναι και κάτοικος ΗΠΑ, πράγμα που γνώριζε ήδη η Δ.Ο.Υ.

- Ο έλεγχος έχει υπολογίσει λανθασμένα την αξία για τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία: α) το αγροτεμάχιο επιφάνειας 4.419,00 τ.μ. έχει προσδιοριστεί σε 353.520,00 € ενώ στην πραγματικότητα πρόκειται για αγρό με ελιές και ξυνά (λεμονιές κτλ) αξίας 43.085,26 € σύμφωνα με το εκκαθαριστικό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. β) τα επικαλούμενα συγκριτικά στοιχεία είναι παντελώς αόριστα, καθώς δεν αναφέρουν διεύθυνση, θέση από θάλασσα, αν είναι εμπορικός δρόμος, χρήση κτλ. γ) η αντικειμενική αξία του ακινήτου στην ..... , στην οδό ..... αριθ. ...., δεν είναι 164.428,32 € αλλά 157.019,30 € δ) οι τραπεζικές καταθέσεις του κληρονομούμενου, οι οποίες είχαν και συνδικαιούχους, δεν δηλώθηκαν ούτε από τη σύζυγό του ε) ο έλεγχος υπολόγισε την αξία επίπλων- σκευών σε 19.868,00 € ενώ αυτά περιέρχονται επίσης στη σύζυγό του.
- Παρά τις προσπάθειες της ίδιας και του πληρεξούσιου δικηγόρου της, δεν υπήρχε συνεργασία εκ μέρους της συζύγου του αποβιώσαντα ώστε να τους παραδώσει πληροφορίες και τίτλους των κληρονομιών ή αντίγραφα των μισθωτηρίων, με αποτέλεσμα να προβεί η ίδια σε εξώδικο πρόσκληση, χωρίς αποτέλεσμα. Η ίδια όταν έλαβε πλήρη γνώση των κληρονομιών ακινήτων, συνέταξε το με αριθ. .... /2020 πληρεξούσιο στον δικηγόρο της, με το οποίο του έδινε εντολή για αποδοχή όλων κληρονομιών ακινήτων. Εν συνεχεία, και λόγω των μέτρων περιορισμού εν μέσω πανδημίας αλλά και λόγω ανωτέρας βίας δημιουργήθηκε καθυστέρηση και δεν υπήρχε η πρόθεση ανακριβούς δηλώσεως.
- Στη με αριθ. .... /17 δήλωση που υπέβαλε, είχε δηλώσει ότι επιφυλάσσεται για συμπληρωματική διορθωτική δήλωση κατόπιν ανευρέσεως των τίτλων- στοιχείων για τα λοιπά ακίνητα, γι' αυτό υπέβαλε στη συνέχεια τις με αριθ. .... /19 και .... /20 συμπληρωματικές δηλώσεις.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:**

#### **«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου**

*«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.*

*2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. ...*

#### **Άρθρο 3 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο**

*1. Στο φόρο υποβάλλεται:*

*α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. ....*

#### **Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου**

*Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.*

#### **Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης**

*1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...*

#### **Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας**

*1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.*

2. Όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές), αν η φορολογική δήλωση γι' αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Αν εκδοθεί πράξη επιβολής φόρου από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τα περιουσιακά στοιχεία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον δεν έχει υποβληθεί γι' αυτά δήλωση από τον υπόχρεο μέχρι την έκδοση της πράξης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης.

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

\*\*\*\* Η παρ. 2 του άρθρου αυτού καταργήθηκε από 13/12/2007 με το ν. 3634/2007.

## **Άρθρο 10 Αξία ακινήτων**

### **«Α. Αγοραία αξία**

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 πρόσοδος 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 μέσο.

### **Β. Αντικειμενική αξία**

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσεως τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

## **Άρθρο 13 Αξία επίπλων και λοιπών κινητών**

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 κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη. .... »

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως ίσχυε κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ορίζεται ότι:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`.

**Στη Γ` κατηγορία** υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός. ....

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

.....

#### ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ

| Κλιμάκια (σε ευρώ) | Συντελεστής κλιμακίου (%) | Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ) | Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ) | Φόρος αναλογεί (σε ευρώ) |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 6.000              | -                         | -                         | 6.000                           | -                        |
| 66.000             | 20                        | 13.200                    | 72.000                          | 13.200                   |
| 195.000            | 30                        | 58.500                    | 267.000                         | 71.700                   |
| Υπερβάλλον         | 40                        |                           |                                 |                          |

.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 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:

«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** σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται 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 ....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 απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρ. 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.... β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή.....

.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. ....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρ. 8 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, η με αριθ. πρωτ. .... γνωστοποίηση εντολής ελέγχου και δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, εστάλη από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με συστημένη επιστολή (RE ..... GR) την 06-05-2021 στην διεύθυνση του δικηγόρου και φορολογικού εκπροσώπου της προσφεύγουσας, καθώς η ίδια είναι κάτοικος εξωτερικού.

**Επειδή**, η ως άνω συστημένη επιστολή δεν επεστράφη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5 του ν. 4174/2013, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται μετά την παρέλευση 15 ημερών, εφόσον η ταχυδρομική διεύθυνση βρίσκεται εντός Ελλάδος, ήτοι στις 22-05-2021.

**Επειδή**, ο δικηγόρος της προσφεύγουσας έστειλε στις 7-6-2021 ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο ενημέρωνε την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου σχετικά με τις προθέσεις της προσφεύγουσας για υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς χωρίς όμως να προβεί σε κάποια ενέργεια.

**Επειδή**, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου είχε ήδη συντάξει το από 31-05-2021 και με αριθμό ...../21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τον από 02-06-2021 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς τα οποία κοινοποιήθηκαν επίσης με συστημένη επιστολή (RE ..... GR) στην ίδια ως άνω διεύθυνση. Για την εν λόγω επιστολή ειδοποιήθηκε ο δικηγόρος και φορολογικός εκπρόσωπος της προσφεύγουσας την 08-06-2021 την οποία παρέλαβε την 14-06-2021. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με την έλλειψη χρόνου για την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων κρίνεται ως αβάσιμη και πρέπει να απορριφθεί.

**Επειδή** εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ. ..../2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος στην υπόθεση κληρονομιάς (Θ. ..../2015) του κληρονομούμενου ..... του ....., ο οποίος απεβίωσε την 09-12-2015, αφήνοντας εξ αδιαθέτου κληρονόμους μεταξύ άλλων και την προσφεύγουσα ..... του ..... η οποία κληρονομεί αυτόν κατά ποσοστό 2/16 εξ αδιαιρέτου. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. ..../2017 αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, τη με αριθ. ..../2019 συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και έπειτα από κοινού με τον ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....) τη με αριθ. ..../2020 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με τις οποίες δηλώθηκαν διάφορα περιουσιακά στοιχεία.

**Επειδή** η προσφεύγουσα παρέλειψε να δηλώσει τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

1) Διώροφη οικοδομή συνολικής επιφάνειας 164,21 τ.μ. με ποσοστό συν/σίας 97,8/000 στο όλο οικόπεδο εκτάσεως 1.666,00 τ.μ. που βρίσκεται στη Δ.Ε. .... επί των οδών ..... και .....

2) Διαμέρισμα του ισογείου επιφάνειας 91,00 τ.μ. στην ..... επί των οδών ..... και ..... στην .....

3) Κατάστημα του ισογείου επιφάνειας 91,80 τ.μ. στην ..... επί της οδού .....

- 4) Αποθήκη του ημιυπογείου επιφάνειας 55,70 τ.μ. στην ίδια με το παραπάνω οικοδομή.
- 5) Διαμέρισμα Ε' ορόφου επιφάνειας 67,00 τ.μ. στην ....., επί των οδών ..... και .....
- 6) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 200,00 τ.μ. εντός του οικισμού ..... Δήμου .....-  
..... Π.Ε. ....
- 7) Οικόπεδο εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού .....  
του Δήμου ....., Π.Ε. ....
- 8) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση .....
- 9) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση .....
- 10) Το 1/3 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός του οικισμού  
..... του Δήμου ....., Π.Ε. ....
- 11) Κατάθεση στην ..... ποσού 401,31 €  
Κατάθεση στην ..... ποσού 11.485,24 €  
Κατάθεση στην ..... ποσού 3,71 €  
Κατάθεση στην ..... ποσού 743,36 €
- 12) Το με αριθμό κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας .....
- Επειδή** για τα οικόπεδα τα οποία βρίσκονται σε περιοχή για τα οποία δεν ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:
- α) Υπ' αριθ. .... /2014 δήλωση Φ.Μ.Α. όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 1.024,00 τ.μ. X 500/1000 στη θέση ..... προς 100,00 €/τ.μ.
- β) Υπ' αριθ. .... /2015 δήλωση Φ.Μ.Α. όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 1.713,89 τ.μ. στη θέση ..... προς 80,00 €/τ.μ.
- γ) Υπ' αριθ. Z-..... /2016 δήλωση όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 800,01 τ.μ. X 303/1000 στον οικισμό ..... προς 22,00 €/τ.μ.
- δ) Υπ' αριθ. .... /16 δήλωση φόρου κληρονομιάς, υποβληθείσα από τη σύζυγο του κληρονομούμενου, με την οποία η αξία του οικοπέδου στη θέση ..... εκτάσεως 602,60 τ.μ. δηλώθηκε προς 120,00 €/τ.μ. και του οικοπέδου εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. προς 80,00 €.
- Επειδή** για το οικόπεδο εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού ..... του Δήμου ..... Π.Ε. ...., η αξία προσδιορίστηκε στα 80,00 €/τ.μ., ήτοι  $80,00 \text{ €} \times 4.419,00 \text{ τ.μ.} = 353.520,00 \text{ €}$ . Για το εν λόγω οικόπεδο λήφθηκε υπόψη η με αριθ. .... /16 δήλωση φόρου κληρονομιάς, υποβληθείσα από τη σύζυγο του κληρονομούμενου, με την οποία η αξία του οικοπέδου δηλώθηκε προς 80,00 €/τ.μ. Το εν λόγω ακίνητο δεν είχε δηλωθεί από την προσφεύγουσα.
- Επειδή** όπως αναφέρεται στην από 04-10-2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο υπολογισμός της αξίας όλων των ακινήτων, αντικειμενικής και αγοραίας, έγινε με βάση και το Ε9 του κληρονομούμενου.
- Επειδή** οι τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες δηλώθηκαν από τη σύζυγο του κληρονομούμενου σε ποσοστό 50% με τη με αριθ. .... /16 δήλωση κληρονομιάς, δεν αναφέρονται σε κοινούς λογαριασμούς, όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες βεβαιώσεις των τραπεζών.
- Επειδή** κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 12 του Ν.3091/2002, από την 01-01 2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο 1/30 του συνόλου των κληρονομιαίων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά, όπως η αξία αυτών προσδιορίζεται από τον έλεγχο. Συνεπώς, προσδιορίζεται αξία για έπιπλα – σκεύη σε ποσοστό 1/30 επί της αξίας των κτισμάτων, ήτοι **19.868,00 € (596.042,55 € X 1/30)**.

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν επικαλείται κάποια άλλα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο δεν είναι τα προσήκοντα.

**Επειδή** η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να ζητήσει αντίγραφο της περιουσιακής κατάστασης- Ε9 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου, ήτοι την 9-12-2015. Ακόμη, είχε την δυνατότητα να πληροφορηθεί σχετικά με την μερίδα του θανόντος στο υποθηκοφυλακείο.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-08-2021 έκθεση ελέγχου είναι λεπτομερείς και εμπεριστατωμένες, καθώς αναφέρονται στα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των οικοπέδων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας αβασίμως προβάλλονται, ως εκ τούτου δεν γίνονται δεκτοί.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ....../30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, ....., και την επικύρωση της με αριθ. ....../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2015**

**Υπ' αριθ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:**

|                                | Βάσει<br>Δήλωσης  | Βάσει Ελέγχου      | Βάσει<br>Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 6.092,75 €        | 30.424,24 €        | 30.424,24 €                 |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ       | -                 | 6.092,75 €         | 6.092,75 €                  |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ             | -                 | 24.331,49 €        | 24.331,49 €                 |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ                | -                 | 21.401,98 €        | 21.401,98 €                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>     | <b>6.092,75 €</b> | <b>45.733,47 €</b> | <b>45.733,47 €</b>          |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63 και 66 παρ. 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, εντός ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίησή της.