



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

28/01/2022
236

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 των α) του, με ΑΦΜ, β) του, με ΑΦΜ και γ) του, με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, αριθ., κατά των με αριθμό/2021,/2021,/2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/2021,/2021,/2021 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η τροποποίηση, και την οικεία έκθεση ελέγχου.

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 των α) του, β) του και γ) 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 του προσφεύγοντα, του, διαφορά φόρου ποσού 5.075,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 4.686,61 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.762,00 €.

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 του προσφεύγοντα, του, διαφορά φόρου ποσού 5.075,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 4.686,61 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.762,00 €.

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 του προσφεύγοντα, του, διαφορά φόρου ποσού 5.075,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 4.686,61 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.762,00 €.

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, των με αριθ./16 και/20 (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. 9/13-07-2016 διαταγή κληρονομητηρίου του Ειρηνοδικείου Κορίνθου, 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 ξαδέρφια 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 ξαδέρφια 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.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού, μαζί με την του (Α.Φ.Μ.), τη με αριθ./2016 Αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και τη με αριθ./2020 Συμπληρωματική Δήλωση Φόρου κληρονομιάς, με τις οποίες δήλωσαν τα περιουσιακά στοιχεία.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαπίστωσε ότι οι προσφεύγοντες παρέλειψαν να δηλώσουν μέρος των περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

- Α) Οικόπεδο εκτάσεως 4.419,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού του Δήμου, Π.Ε.
- Β) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση
- Γ) Αγροτεμάχιο εκτάσεως 300,00 τ.μ. στην θέση
- Δ) Το 1/3 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός του οικισμού του Δήμου, Π.Ε.
- Ε) Κατάθεση στην ποσού 401,31 €
- Κατάθεση στην ποσού 11.485,24 €
- Κατάθεση στην ποσού 3,71 €
- Κατάθεση στην ποσού 743,36 €
- ΣΤ) Το με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας

Ακόμη, ως προς τα δηλωμένα περιουσιακά στοιχεία διαπιστώθηκαν ανακρίβειες ως εξής:

- Α) Ως προς την οικοδομή αποτελούμενη από υπόγειο αποθήκη επιφάνειας 55,02 τ.μ., ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας 54,17 τ.μ., διαμέρισμα Α' ορόφου επιφάνειας 55,02 τ.μ. και διαμέρισμα Β' ορόφου επιφάνειας 54,17 τ.μ. επί οικοπέδου εκτάσεως 1.666,00 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 97,8/000, που βρίσκεται στην Δ.Ε. επί των οδών και, δεν είχε δηλωθεί ο Β' όροφος της οικοδομής.
- Β) Η αποθήκη ημιυπογείου επιφάνειας 55,70 τ.μ. σε οικοδομή στην στην οδό, αριθμ., είχε δηλωθεί λανθασμένα ως υπόγεια αποθήκη, ενώ βάσει των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων αυτή θεωρείται ισόγεια.
- Γ) Για το αγροτεμάχιο με καρυδιές εκτάσεως 8.000,00 τ.μ. στη θέση «.....» δεν είχε συμπληρωθεί ο συντελεστής καλλιέργειας 1,60.

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 οικοπέδα 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 €.

Ακόμη, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία επίπλων- σκευών σε 19.868,00 €, έναντι της αξίας 16.760,64 € που είχε δηλωθεί από τις κληρονόμους.

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

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	541.672,48 €
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.011.727,00 €
ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ	19.868,00 €
ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	19.002,56 €
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	539.430,58 €
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.012.592,66 €

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 τους προσφεύγοντες. Επομένως η αξία της κληρονομικής μερίδας και ο φόρος κληρονομιάς για καθέναν από τους προσφεύγοντες (Γ' Κατηγορία) προσδιορίστηκε ακολούθως:

ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ (1/16)	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
63.287,04 €	11.457,41 €	6,382,02 €	5.075,39 €	4.686,61 €	9.762,00 €

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 στους προσφεύγοντες προκειμένου να διατυπώσουν τις απόψεις τους. Οι ίδιοι, με το με αριθ. πρωτ./...../..... έγγραφο υπέβαλαν τις ενστάσεις τους τις οποίες ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 17.08.2021 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι ίδιοι διαφωνούν με τις αξίες που έχει προσδιορίσει ο έλεγχος για τα οικόπεδα που βρίσκονται εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού και ακόμη, ο έλεγχος δεν δικαιολογεί πως έχουν προκύψει οι εν λόγω αξίες και από ποιο αποδεικτικό στοιχείο προκύπτουν οι διαφορές.
- Ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό των αξιών δεν έλαβε υπόψη ότι ο κληρονομούμενος ήταν κύριος των ακινήτων κατά ποσοστό 100%, ενώ οι ίδιοι κληρονόμησαν ποσοστό εξ αδιαιρέτου επί των ως άνω ακινήτων με αποτέλεσμα η αξία να είναι μειωμένη, σε σχέση με το αν τα ίδια ακίνητα άνηκαν σε έναν ιδιοκτήτη.
- Εσφαλμένως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο η αξία του αυτοκινήτου όπως και η αξία των επίπλων και σκευών.

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 προϊόντος ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος 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 αυξομείωσης 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 ευρώ)	(σε Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος αναλογεί ευρώ)	που (σε
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 παροχήςη 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 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 τους προσφεύγοντες α) του, β) του και γ) του οι οποίοι κληρονομούν αυτόν κατά ποσοστό 1/16 εξ αδιαιρέτου έκαστος. Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού, μαζί και με την του, τις με αριθ./16 και/20 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Επειδή οι ως άνω κληρονόμοι παρέλειψαν να δηλώσουν τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

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

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

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

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

E) Κατάθεση στην ποσού 401,31 €

Κατάθεση στην ποσού 11.485,24 €

Κατάθεση στην ποσού 3,71 €

Κατάθεση στην ποσού 743,36 €

ΣΤ) Το με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας

Επειδή οι ως άνω κληρονόμοι δήλωσαν ανακριβώς τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

Α) Ως προς την οικοδομή αποτελούμενη από υπόγειο αποθήκη επιφάνειας 55,02 τ.μ., ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας 54,17 τ.μ., διαμέρισμα Α' ορόφου επιφάνειας 55,02 τ.μ. και διαμέρισμα Β' ορόφου επιφάνειας 54,17 τ.μ. επί οικοπέδου εκτάσεως 1.666,00 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 97,8/000, που βρίσκεται στην Δ.Ε. επί των οδών και, δεν είχε δηλωθεί ο Β' όροφος της οικοδομής.

Β) Η αποθήκη ημιυπογείου επιφάνειας 55,70 τ.μ. σε οικοδομή στην στην οδό, αριθ., είχε δηλωθεί λανθασμένα ως υπόγεια αποθήκη.

Γ) Για το αγροτεμάχιο με καρυδιές εκτάσεως 8.000,00 τ.μ. στη θέση «.....» δεν είχε συμπληρωθεί ο συντελεστής 1,60 καλλιέργειας.

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. 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 €.

Επειδή ως προς την οικοδομή αποτελούμενη από υπόγειο αποθήκη επιφάνειας 55,02 τ.μ., ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας 54,17 τ.μ., διαμέρισμα Α' ορόφου επιφάνειας 55,02 τ.μ. και διαμέρισμα Β' ορόφου επιφάνειας 54,17 τ.μ. επί οικοπέδου εκτάσεως 1.666,00 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 97,8/000, που βρίσκεται στην Δ.Ε. επί των οδών και, οι προσφεύγοντες δεν είχαν δηλώσει τον Β' όροφο της οικοδομής.

Επειδή για το οικόπεδο εκτάσεως 602,60 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού του Δήμου Π.Ε., στη θέση με την εντός αυτού οικοδομή αποτελούμενη από υπόγειο επιφάνειας 130,43 τ.μ., ισόγειο επιφάνειας 86,85 τ.μ. και 44,65 τ.μ. στον χώρο της πυλωτής και Α' όροφο επιφάνειας 131,50 τ.μ. η αξία προσδιορίστηκε στα 120,00 €/τ.μ., ήτοι $120,00 \text{ €} \times 602,60 \text{ τ.μ.} = 72.312,00 \text{ €}$, και η αξία των κτισμάτων βάσει του συστήματος αντικειμενικού προσδιορίστηκε σε 104.145,50 €. 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 στη θέση εκτάσεως 602,60 τ.μ. δηλώθηκε προς 120,00 €/τ.μ.

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 τους προσφεύγοντες.....

Επειδή για το 1/3 εξ αδιαιρέτου οικόπεδο εκτάσεως 1.000,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού του Δήμου Π.Ε., η αξία προσδιορίστηκε στα 25,00 €/τ.μ., ήτοι 25,00 € * 1.000,00 τ.μ. * 1/3 = 8.333,00 €. Το εν λόγω ακίνητο επίσης δεν είχε δηλωθεί από τους προσφεύγοντες.

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 κληρονομιών 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 οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται κάποια άλλα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο δεν είναι τα προσήκοντα.

Επειδή όσον αφορά στο με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας , το οποίο επίσης δεν είχε δηλωθεί από τους προσφεύγοντες, οι ίδιοι δεν προσκομίζουν κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει διαφορετική αξία από αυτήν που έχει προσδιορίσει ο έλεγχος.

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 των προσφευγόντων αβασίμως προβάλλονται, ως εκ τούτου δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του με ΑΦΜ , β) του με ΑΦΜ και γ) του με ΑΦΜ , κατοίκων , οδός , αριθ. , και την επικύρωση των με αριθμό /2021, /2021, /2021 Οριστικών Πράξεων 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**

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	6.382,02 €	11.457,41 €	11.457,41 €
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-	6.382,02 €	6.382,02 €

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	-	5.075,39 €	5.075,39 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ	-	4.686,61 €	4.686,61 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.382,02 €	9.762,00 €	9.762,00 €

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	6.382,02 €	11.457,41 €	11.457,41 €
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-	6.382,02 €	6.382,02 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	-	5.075,39 €	5.075,39 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ	-	4.686,61 €	4.686,61 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.382,02 €	9.762,00 €	9.762,00 €

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	6.382,02 €	11.457,41 €	11.457,41 €
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-	6.382,02 €	6.382,02 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	-	5.075,39 €	5.075,39 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ	-	4.686,61 €	4.686,61 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.382,02 €	9.762,00 €	9.762,00 €

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 εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.