



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 22.03.2022

αριθμός απόφασης 879

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)

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 22.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, αρ., κατά της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 08.04.2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 08.04.2011, καθώς και την από 11.10.2021 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 23.11.2021 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 από 22.11.2021 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 με αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (αριθ. φακέλου Θ /2011, αριθ. δηλ. /2011), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 08.04.2011, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 34.306,19 ευρώ, πλέον πρόσθετοι φόροι άρθρου 49 ν.4509/2017 (ευνοϊκότερο καθεστώς) ποσού 37.688,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 71.994,97 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 11.10.2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει της με αριθ. /2021 εντολής της Προϊσταμένης της εν λόγω υπηρεσίας, για υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., που απεβίωσε την 08.04.2011. Ο κληρονομούμενος κατά το χρόνο θανάτου του κατέλειπε εκ διαθήκης κληρονόμους τους: και, ήδη προσφεύγουσα.

Σύντομο ιστορικό

Κατόπιν αποδοχής της ως άνω κληρονομιάς, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, την με αριθ. /2011 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και την με αριθ. /2011 δήλωση φόρου κληρονομιάς για την συνένωση της επικαρπίας με ψιλή κυριότητα, όπου δήλωσε ως κληρονομιαία περιουσία τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία, η αξία των οποίων ελέγχθηκε και προέκυψαν διαφορές μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου των κληρονομιαίων ακινήτων, ως εξής:

α/α	Περιγραφή αντικειμένων φορολογίας	Δηλωθείσα αξία	Αξία Ελέγχου	Διαφορές
1	Οικόπεδο έκτασης 1.245,30 τ.μ. εντός οικισμού ΔΔ Δήμου και συνορεύει με, με άλλο οικόπεδο ίδιας	62.265,00 €	122.039,40 €	59.774,40 €
2	Οικόπεδο έκτασης 1.230,77 τ.μ. εντός οικισμού ΔΔ Δήμου και συνορεύει με, δημοτική οδό, με άλλο οικόπεδο ίδιας	67.692,35 €	120.615,46 €	52.923,11 €
3	Οικόπεδο έκτασης 1.274,20 τ.μ. με την αυτού ισόγεια οικία εμβαδού 115 τ.μ. εντός οικισμού ΔΔ Δήμου και συνορεύει με υπόλοιπο οικόπεδο ιδίου, αγνώστου, Λόγω θανάτου του επικαρπωτή γεννημένου στις 2/10/1917 συνένωση της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα (1/10)	10.062,50 €	11.718,96 €	1.656,46 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	140.019,85 €	254.373,82€	114.353,97€
	Μείον έξοδα κηδείας	500,00 €	500,00 €	0,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	139.519,85 €	253.873,82 €	114.353,97 €

Κατόπιν των ανωτέρω το σύνολο της φορολογητέας αξίας της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε σε 253.873,82 ευρώ, επί της οποίας προσδιορίστηκε ο αναλογών φόρος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην υπόχρεη την 22.10.2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς και κάθε άλλης πράξης που αφορά την ένδικη υπόθεση, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας καθώς δεν περιέχει όλα τα απαιτούμενα εκ του νόμου τυπικά και ουσιαστικά αυτής στοιχεία και συγκεκριμένα δεν αναφέρονται σε αυτήν οι λόγοι για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου.
- Η αγοραία αξία των υπ' αριθ. 1 και 2 ακινήτων του ως άνω πίνακα περιγραφής αντικειμένων φορολογίας υπολογίστηκε αυθαίρετα και αναπιολόγητα στο ποσό των 98,00€/τ.μ., επιπλέον έλαβε χώρα εσφαλμένη μαθηματική πράξη. Αυθαίρετη και αναπιολόγητη η προσαύξηση 20% στο ποσό των 78,00€/τ.μ. του υπ' αριθ. 3 ακινήτου.
- Πλημμελώς έχουν υπολογισθεί οι αξίες των ανωτέρω κληρονομιαίων ακινήτων με τη χρήση συγκριτικών στοιχείων που δεν πληρούν τα στοιχεία που απαιτεί το άρθρο 10 ν.2961/2001, ήτοι δεν είναι πλησιόχωρα και ομοειδή με τα κληρονομιαία. Το μόνο κοινό που έχουν είναι ότι βρίσκονται εντός οικισμού, ήτοι εντός μιας τεράστιας έκτασης, αλλού πυκνοδομημένης και αλλού αραιοκατοικημένης χωρίς διανοιχθέντες δρόμους.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλεται η με ημερομηνία θεώρησης 11.10.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών, η οποία, ως προπαρασκευαστική πράξη της Διοίκησης στερείται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣΤΕ 1809/2010).

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 με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο, ορίζονται τα εξής: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς».

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

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

.....

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιοσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία,

προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομία. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο.»

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 που αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των 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 πρόσδοδος 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 στοιχείο».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής: α), β) για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του Ν.2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1079/2004: «1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

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

α.

β. Αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, οπότε λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους (άρθρο 10, ενότητα Α του ν.2961/2001, παρ. 2 άρθρου 3 του Α. Νόμου 1521/1950.).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις του ν.2961/2001 και του ν.1249/1982, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν, συνάγεται ότι με τον ν.1249/1982 στις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου καθιερώθηκε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, αρχικά μόνο για τις εντός σχεδίου περιοχές, που επεκτάθηκε όμως σταδιακά και στις εκτός σχεδίου περιοχές. Σκοπός της μεθόδου αυτής, με την οποία προσδιορίζονται τεκμαρτές φορολογητέες αξίες των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες από τη Διοίκηση τιμές και συντελεστές, είναι η εμπέδωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικών αρχών και πολιτών, καθώς και η αποφυγή των ζωηρών αμφισβητήσεων και ερίδων που δημιούργησε η εξεύρεση της φορολογητέας αξίας των ακινήτων με τη μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων, που προβλέπεται από τις διατάξεις του α.ν. 1521/1950.

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό, αγοραία αξία, κατά την έννοια των διατάξεων του τελευταίου ως άνω νόμου, είναι η αξία που διαμορφώνεται ελεύθερα στις συναλλαγές, σύμφωνα με τον νόμο της προσφοράς και της ζήτησης, σε συνάρτηση πάντοτε με τις ειδικές συνθήκες που διαμορφώνονται στην περιοχή καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και τις ιδιομορφίες των μεταβιβαζόμενων ακινήτων (βλ. Ι. Γ. Φωτόπουλου, Η φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, σελ. 325 επ.). Στην εφαρμογή του ως άνω αντικειμενικού συστήματος παραπέμπει, κατά περίπτωση, όταν πρόκειται να προσδιοριστεί φόρος μεταβίβασης ή κληρονομιάς ή δωρεάς και ο ν.2961/2001, με το άρθρο 10 του οποίου καθιερώνονται τρία συστήματα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς ακινήτων και συγκεκριμένα: α) η αγοραία αξία, β) το αντικειμενικό σύστημα και γ) το μικτό σύστημα, κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

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 τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«**Βάρος απόδειξης**

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, με τον όρο «ομοειδή» εννοείται ότι το κινητό που χρησιμοποιείται ως συγκριτικό στοιχείο πρέπει να μοιάζει με εκείνο το οποίο θα προσδιοριστεί η αξία, τόσο ως προς το είδος και τη μορφή όσο και τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Επειδή, ως προς το πρόσφορο των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για να προσδιοριστεί η αγοραία αξία, η ιδιότητα αυτή πρέπει να εξετάζεται τόσο τοπικά όσο και χρονικά. «Τοπικά πρόσφορο» είναι το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο και η θέση του είναι παρόμοια με αυτό. Επιπρόσθετα, «χρονικά πρόσφορο» είναι το συγκριτικό στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον κατά τον οποίο γίνεται ο προσδιορισμός της αξίας κάποιου κληρονομιαίου στοιχείου. Ο χρόνος αυτός όπως έχει κριθεί, (βλ. ΣΤΕ 123/1998) μπορεί να είναι, είτε προγενέστερος, είτε μεταγενέστερος του χρόνου που λαμβάνεται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας κάποιου ακινήτου (Ιωάννης Φωτόπουλος «Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών» Α' τόμος σελ. 369 εκδ. 2013).

Επειδή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, του , την 08.04.2011, δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή των επίμαχων οικοπέδων, ήτοι εντός οικισμού ΔΔ Δήμου , το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, ως εκ τούτου ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του έγινε όπως προβλέπεται για ακίνητα εκτός αντικειμενικού συστήματος με τη μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 11.10.2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την εκτίμηση των υπό κρίση ακινήτων ελήφθησαν υπόψη τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

i. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. /2010

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 550,36 τ.μ. εντός οικισμού προς 105,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα πλεονεκτούν ελαφρώς χρονικά, μειονεκτούν λόγω έκτασης.

ii. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. /2011

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 117,22 τ.μ. εντός οικισμού προς 120,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν χρονικά και λόγω έκτασης.

iii. Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς /2012

Δηλώθηκε οικόπεδο μη οικοδομήσιμο (τυφλό χωρίς δρόμο) από συγκληρονόμους του ίδιου θανόντα, στην ίδια θέση, εντός οικισμού έκτασης 1.240,79 τ.μ. προς 70,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα πλεονεκτούν διότι ενώ συνορεύουν προς νοτιοανατολικά είναι άρτια και οικοδομήσιμα.

iv. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ./2011

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 500,38 τ.μ. εντός οικισμού προς 140,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν λόγω έκτασης.

v. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ./2012

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 990,06 τ.μ. εντός οικισμού, μη οικοδομήσιμο, προς 60,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν ελαφρώς χρονικά αλλά πλεονεκτούν ως άρτια και οικοδομήσιμα.

vi. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ./2012

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.002,08 τ.μ. εντός οικισμού προς 115,00 ευρώ/τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν χρονικά.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του την θέση των υπ' αριθ. 1 και 2 ακινήτων του ως άνω πίνακα περιγραφής αντικειμένων φορολογίας και τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία προσδιόρισε την αξία τους σε 98,00 ευρώ/τ.μ. Κατόπιν αυτού η αξία του οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 1.245,30 τ.μ. προσδιορίστηκε σε 122.039,40 ευρώ (1.245,30 X 98,00€ = 122.039,40€) και η αξία του οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 1.230,77 τ.μ. προσδιορίστηκε σε 120.615,46 ευρώ (1.230,77 X 98,00€ = 120.615,46€).

Επειδή, εκ παραδρομής ο έλεγχος έχει μεταφέρει στον πίνακα περιγραφής των αντικειμένων φορολογίας τα ποσά των 124.530,00 ευρώ και 123.077,00 ευρώ, ωστόσο στην σελίδα 10 της οικείας έκθεσης ελέγχου έχει προσδιοριστεί ορθά η αξία τους και επί αυτής προσδιορίστηκε η συνολική αξία της κληρονομιαίας μερίδας και ο αναλογών φόρος, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή άλλωστε δεν προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα κάποιο άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο, το οποίο να ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας των κρινόμενων ακινήτων, ορθά ελήφθησαν υπόψη τα ως άνω συγκριτικά στοιχεία για τον προσδιορισμό της αξίας τους από τη Δ.Ο.Υ., συνεπώς δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της.

Επειδή, όσον αφορά το υπ' αριθ. 3 ακίνητο του ως άνω πίνακα περιγραφής αντικειμένων φορολογίας, οικόπεδο έκτασης 1.274,20 τ.μ. με την εντός αυτού ισόγεια οικία εμβαδού 115 τ.μ., εντός οικισμού ΔΔ Δήμου, που λόγω θανάτου του επικαρπωτή γεννημένου στις 2/10/1917 συνένωση της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα (1/10), ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την προεκτίμηση του ιδίου οικοπέδου και προσαύξησε την αξία του κατά 20% διότι το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά και προσδιόρισε την αξία του σε 78,00 ευρώ/τ.μ. (78,00€ X 1.274,20μ. X 1/10 = 9.938,76€).

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11.10.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επικύρωση της με αριθ. /2021 (αριθ. φακέλου Θ /2011, αριθ. δηλ. - /2011) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 08.04.2011.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. /2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	67.762,15 €
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	33.455,96 €
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	34.306,19 €
Πρόσθετοι φόροι	37.688,78 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	71.994,97 €

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.