



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 21-03-2022

Αριθμός Απόφασης: 523



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@ aade.gr

Url : www.aade.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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , Τ.Κ. , κατά της αριθμ./06-10-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους **604,23€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58§1 του ν. 4174/2013, ύψους **663,80€**, ήτοι συνολικό ποσό: **1.268,03€**.

Αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η υπ' αριθ./21-04-2021 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. βάσει των διατάξεων των άρθρων 4, 10 και 74 του Ν 2961/2001 του κώδικα φορολογίας κληρονομιών – δωρεών γονικών παροχών και το άρθρο 25.1.α του Ν.3842/2010, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στις με αρ. 475/11-04-2018 και 243/16-09-2011 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που αφορούν στον κληρονομούμενο με ΑΦΜ, κάτοικο εν ζωή, ο οποίος απεβίωσε στις 20/02/2011.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στους κληρονόμους γνωστοποίηση της έκδοσης εντολής ελέγχου και της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ειδικότερα στην προσφεύγουσα στάλθηκαν τα με αρ. πρωτ. και/22-04-2021 έγγραφα της Δ.Ο.Υ., ως νόμω υπόχρεης κληρονόμο της μητέρας της και τα με αρ. πρωτ. και/22-04-2021 έγγραφα για την ίδια.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής, συντάχθηκε από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ./23-08-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του αρ. 28 & 62 ν. 4174/2013 & του αρ. 6 του ν. 2690/1999 και ΔΕΛΑ1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31-12-2013) και εκδόθηκαν προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς για τους κληρονόμους. Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε η με αρ./23-08-2021 προσωρινή πράξη με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα οποία εστάλησαν με συστημένη αλληλογραφία στις 23-08-2021. Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα

κλήθηκε να καταθέσει εντός προθεσμίας είκοσι ημερών τις απόψεις της, ήτοι μέχρι την 28^η Σεπτεμβρίου 2021 (παρέλευση δεκαπενθημέρου από την αποστολή της πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού στις 08/09/2021). Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής και καθώς η προσφεύγουσα και οι υπόλοιποι κληρονόμοι δεν κατέθεσαν απόψεις – αντιρρήσεις, συντάχθηκε η από 06/10/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου και εκδόθηκαν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς για κάθε κληρονόμο. Εις βάρος της εκδόθηκε η με αρ. /06-10-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η οποία της κοινοποιήθηκε μαζί με την από 06/10/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου, τα οποία εστάλησαν με συστημένη επιστολή στις 07/10/2021.

Βάσει του με αρ. /11-07-2011 πιστοποιητικού περί μη δημοσίευσης διαθήκης του πρωτοδικείου και του με αρ. πρωτ. /11-07-2011 πιστοποιητικού πλησιέστερων συγγενών του Δήμου, εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του κληρονομούμενου, ήταν η σύζυγός του και οι κόρες του και

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΙ ΕΞ ΑΔΙΑΘΕΤΟΥ:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΙ	ΑΦΜ	ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ
1) Μεταπεβίωσε 21/12/2011 Νόμω υπόχρεοι:		ΣΥΖΥΓΟΣ
2)		ΤΕΚΝΟ
3)		ΤΕΚΝΟ

Οι κληρονόμοι υπέβαλαν αρχικά την αρ. /2011 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσαν τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν το ενεργητικό της κληρονομιάς.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)
1	1/3 στον αγρό 591, εμβαδού 10.062 τ.μ. στη Μουσθένη	1.901,72
2	1/3 στον αγρό 573, εμβαδού 4.187 τ.μ. στη Μουσθένη	791,34

3	1/3 στον αγρό 769, εμβαδού 6.750 τ.μ. στη Μουσθένη	1.275,75
4	1/3 στον αγρό στη θέση «Χάνι», εμβαδού 2.000 τ.μ. στη Μουσθένη	378,00
5	1/3 στον αγρό στη θέση «Αμμούδα», εμβαδού 1.000 τ.μ. στη Μουσθένη	189,00
6	1/3 στον αγρό στη θέση «Αγραμάδα», εμβαδού 2.000 τ.μ. στη Μουσθένη	378,00
7	1/3 στον αγρό 770, εμβαδού 3.663 τ.μ. στη Μουσθένη	692,31
8	Το υπ' αριθμ. 8401 αγροτεμάχιο στο Μυρτόφυτο, 6502 τ.μ., το οποίο απέχει 300 μέτρα από τη θάλασσα	112.345,19
9	Το υπ' αριθμ. 649 οικόπεδο στο Ο.Τ. 95 εμβαδού 2387,98 τ.μ. με κατάστημα εμβαδού 508,77 τ.μ., αποθήκες εμβαδού 128,84 τ.μ., 150,95 τ.μ. και 326,10 τ.μ. με ηλεκτροδότηση το 1984, με λαμαρινοσκεπή και τσιμεντόλιθους στη Μουσθένη	37.369,97 52.218,02 158.687,40
10	Το υπ' αριθμ. 641 οικόπεδο στο Ο.Τ. 95 εμβαδού 404,79 τ.μ. στη Μουσθένη	11.016,76
11	Το υπ' αριθμ. 342 οικόπεδο στο Ο.Τ. 40, εμβαδού 422 τ.μ. με διώροφη οικία 90 τ.μ. στο ισόγειο (αποθήκη) και 107 τ.μ. στον επάνω όροφο κατοικία, με ηλεκτροδότηση το 1961 στη Μουσθένη	5.838,28 34.581,33 10.206,00
12	Το υπ' αριθμ. 648 β οικόπεδο στο Ο.Τ. 95, εμβαδού 348,99 τ.μ. στη Μουσθένη	
13	Το υπ' αριθμ. IX εργοστασίου OPEL 2002	3.000,00
14	Διαμέρισμα 4 ^{ου} ορ. 69,24 τ.μ. με ποσοστό 45,46/1000 σε οικόπεδο στην Καβάλα, στην οδό Υψηλάντη επιφάνειας 373 τ.μ. Αριθμός αδείας 186/73	51.620,00
15	Οικοσκευή	2.310,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	501.483,62

Μετέπειτα οι κληρονόμοι &, υπέβαλαν τόσο για τον εαυτό τους όσο και για λογαριασμό της αποβιωσάσης μητέρας τους, την αρ. /2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσαν συμπληρωματικά τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν το ενεργητικό της κληρονομιάς.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)
1	Ποσό 8.377,05€ ως αποζημίωση από την απαλλοτρίωση του με αρ. 769 αγροτεμαχίου (Κ.Π. 842) κείμενου στη Μουσθένη Ν. Καβάλας δυνάμει της υπ' αριθμ. 1096871/2005 πράξης απαλλοτρίωσης. Μερίδες: 25%, 37,5%, 37,5%	8.377,05
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	8.377,05

Κατά τον έλεγχο των φύλλων υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας, που υποβλήθηκαν με την αρ. 243/2011 δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν προέκυψαν διαφορές για τα υπ' αριθμ. 1,2,3,5,6,7,8 στοιχεία (αγροτεμάχια), 10,12 στοιχεία (οικόπεδα) και για το υπ' αρ. 14 στοιχείο

(διαμέρισμα) του πίνακα 1, ενώ προέκυψαν διαφορές για τα υπ' αριθμ. 9 και 11 στοιχεία (οικόπεδα με κτίσματα).

Ειδικότερα για το υπ' αριθμ. 9 στοιχείο :

Στην με αρ./2011 δήλωση φόρου κληρονομιάς οι αξίες των 3 ισογείων αποθηκών επιφανείας 128,84 τ.μ., 150,95 τ.μ. και 326,10 τ.μ. υπολογίσθηκαν με το έντυπο 4 (αποθήκη), χωρίς να προσκομισθεί βεβαίωση της αρμόδιας πολεοδομικής υπηρεσίας ή διπλωματούχου μηχανικού που να αποδεικνύει ότι δεν έχουν προσμετρηθεί στον συντελεστή δόμησης, όπως ρητά αναφέρεται στις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου 4 και με συντελεστή παλαιότητας 0,70 (26 και άνω έτη) χωρίς να προσκομισθεί στη Δ.Ο.Υ. κάποιο αποδεικτικό στοιχείο της παλαιότητας τους. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους βάσει του εντύπου 2 (επαγγελματική στέγη) και χωρίς συντελεστή παλαιότητας ως εξής:

Αξία αποθήκης εμβαδού 128,84 τ.μ. : 45.208,93€

Αξία αποθήκης εμβαδού 150,95 τ.μ. : 52.218,03€

Αξία αποθήκης εμβαδού 326,10 τ.μ. : 101.711,88€

Κατόπιν των ανωτέρω η κληρονομαία περιουσία διαμορφώθηκε ως εξής:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
1	1/3 στον αγρό 591, εμβαδού 10.062 τ.μ. στη Μουσθένη	1.901,72	1.901,72
2	1/3 στον αγρό 573, εμβαδού 4.187 τ.μ. στη Μουσθένη	791,34	791,34
3	1/3 στον αγρό 769, εμβαδού 6.750 τ.μ. στη Μουσθένη	1.275,75	1.275,75
4	1/3 στον αγρό στη θέση «Χάνι», εμβαδού 2.000 τ.μ. στη Μουσθένη	378,00	378,00
5	1/3 στον αγρό στη θέση «Αμμούδα», εμβαδού 1.000 τ.μ. στη Μουσθένη	189,00	189,00
6	1/3 στον αγρό στη θέση «Αγραμάδα», εμβαδού 2.000 τ.μ. στη Μουσθένη	378,00	378,00
7	1/3 στον αγρό 770, εμβαδού 3.663 τ.μ. στη Μουσθένη	692,31	692,31
8	Το υπ' αριθμ. 8401 αγροτεμάχιο στο Μυρτόφυτο, 6.502 τ.μ. το οποίο απέχει 300 μέτρα από τη θάλασσα	112.345,19	112.345,19
9	Το υπ' αριθμ. 649 οικόπεδο στο Ο.Τ. 95 εμβαδού 2387,98 τ.μ. με κατάστημα εμβαδού 508,77 τ.μ., αποθήκες εμβαδού 128,84 τ.μ., 150,95 τ.μ. και 326,10 τ.μ. με ηλεκτροδότηση το 1984, με λαμαρινοσκεπή και τσιμεντόλιθους στη Μουσθένη	37.369,97 52.218,02 158.687,40	27.296,33 45.208,93 52.967,15 101.711,18 139.349,35
10	Το υπ' αριθμ. 641 οικόπεδο στο Ο.Τ. 95 εμβαδού 404,79 τ.μ. στη Μουσθένη	11.016,76	11.016,76
11	Το υπ' αριθμ. 342 οικόπεδο στο Ο.Τ. 40, εμβαδού 422 τ.μ. με διώροφη οικία 90 τ.μ. στο ισόγειο (αποθήκη) και 107 τ.μ. στον επάνω όροφο κατοικία, με ηλεκτροδότηση το 1961 στη	5.838,28 10.206,00 34.581,33	4.423,91 31395,60 57.635,55

	Μουσθένη		
12	Το υπ' αριθμ. 648 β οικόπεδο στο Ο.Τ. 95, εμβαδού 348,99 τ.μ. στη Μουσθένη	8.794,55	8.794,55
13	Το υπ' αριθμ. IX εργοστασίου OPEL 2002	3.000,00	3.000,00
14	Διαμέρισμα 4 ^{ου} ορ. 69,24 τ.μ. με ποσοστό 45,46/1000 σε οικόπεδο στην Καβάλα, στην οδό Υψηλάντου επιφάνειας 373 τ.μ. Αριθμός αδείας 186/73	51.620,00	51.620,00
15	Ποσό 8.377,05€ ως αποζημίωση από την απαλλοτρίωση του με αρ. 769 αγροτεμαχίου (Κ.Π. 842) κείμενου στη Μουσθένη Ν. Καβάλας δυνάμει της υπ' αριθμ. 1096871/2005 πράξης απαλλοτρίωσης. Μερίδες: Χρυσούλας 25%, Βασιλικής 37,5%, Ευδοκίας 37,5%	8.377,05	8.377,05
16	Οικοσκευή	10.200,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	509.860,67	660.747,67

Καθώς η οικοσκευή βαρύνει τη σύζυγο, όταν δεν έχει ορίσει διαφορετικά ο κληρονομούμενος, και εφόσον το παθητικό της κληρονομιάς αφορά μόνο τα έξοδα κηδείας που είναι 1.500,00€, συνάγεται ότι η μερίδα στο παθητικό της κληρονομιάς για την προσφεύγουσα αντιστοιχεί σε 546,71€ (1500*37,5%), ενώ η μερίδα στο ενεργητικό της κληρονομιάς διαμορφώνεται ως εξής:

ΜΕΡΙΔΑ κατά την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου:

- Το 37,5% εξ αδιαιρέτου των υπ' αρ. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12 και 14 περιουσιακών στοιχείων του πίνακα 3: 243.513,98€

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

Α΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ :

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ :	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ	183.106,36	243.513,98
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		243.513,98
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ		546,71
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ		242.967,27
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ		-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ		242.967,27
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΜΕ ΤΟΝ Ν.3842/2010 Α΄ΚΑΤ.		929,67
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ		

	325,44
ΦΟΡΟΣ ΣΥΝΥΠΟΛ. ΠΡΟΓΕΝ. ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΩΝ	-
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	604,23
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΩΝ 58 & 53 Ν.4174/2013 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017 ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 100,37%	654,98
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ :	1.259,21

Ο πρόσθετος φόρος καθορίστηκε με τη εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4509/17 και υπολογίστηκε ως κάτωθι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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	604,23 Χ 120% = 725,08€	604,23 Χ 50% = 302,11 €	604,23 Χ 58,40% = 352,87 € (80 μήνες Χ 0,73 = 58,40%)	654,98 €	654,98 €

ΜΕΡΙΔΑ μετά την ημερομηνία καταβολής της αποζημίωσης από την απαλλοτρίωση (12/02/2018):

- 1) Το 37,5% εξ αδιαιρέτου των υπ' αρ. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,14 και 15 περιουσιακών στοιχείων του πίνακα 3: 246.655,37€

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗ 12/02/2018 ΚΛΙΜΑΚΑ Ν. 3842/2010 Α΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ :

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ :	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ	186.247,75 (183.106,36+3.141,39)	246.655,37 (243.513,98+3.141,39)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		246.655,37

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	
ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ	546,71
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	246.108,66
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ	-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ	246.108,66
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΜΕ ΤΟΝ Ν.3842/2010 Α'ΚΑΤ.	961,09
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (325,44+31,41+604,23)	961,09
ΦΟΡΟΣ ΣΥΝΥΠΟΛ. ΠΡΟΓΕΝ. ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΩΝ	-
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ :	0,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς επικαλούμενη τα παρακάτω:

- Λανθασμένο υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των τριών αποθηκών επιφάνειας 128,84 τ.μ., 150,95 τ.μ. και 326,10 τ.μ., καθότι ενώ πρόκειται για αποθήκες - όπως αυτό αποδεικνύεται από την από 28-09-2021 βεβαίωση του Πολιτικού Μηχανικού, σύμφωνα με την οποία δεν έχει προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης η επιφάνειά τους - αυτές υπολογίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ως επαγγελματικές στέγες.

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 5 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

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. 7 του ν. 2961/2001: Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) ...

ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση. Θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος. Ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, με ανέκκλητη δήλωση, που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) οποτεδήποτε πριν την καταβολή της αποζημίωσης ή την άρση της απαλλοτρίωσης, να ζητήσει την άμεση φορολόγηση του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή, χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. Αν το αίτημα για την άμεση φορολόγηση του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου υποβάλλεται με την εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο οριζόμενος στο παρόν άρθρο, καθώς και στα άρθρα 6 και 8.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 9§1 του ν. 2961/2001: 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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 10 του ν. 2961/2001 που αφορά τον Προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων : [...]

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.

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 των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

α. Όσες αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών και για τις οποίες λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα, και κατά είδος ακινήτου (άρθρο 10 ενότητα Β' του ν. [2961/2001](#)). Κατ' εξαίρεση, όταν στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα ή επί (αναγκαστικού ή εκούσιου) πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, τότε ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα (άρθρο 14 § 3, του ν. [2579/1998](#)).»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 29 του ν. 2961/2001: 1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'. Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας,

αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ' κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός. Σε περίπτωση υιοθεσίας, η κατάταξη στην οικεία κατηγορία του υιοθετηθέντος ή των συγγενών αυτού έναντι του υιοθετήσαντος ή των συγγενών αυτού γίνεται με βάση τη συγγενική σχέση που προκύπτει κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Κατ' εξαίρεση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί, για τον υπολογισμό του φόρου, να μην λάβει υπόψη το βαθμό συγγένειας που προκύπτει από την υιοθεσία, αν διαπιστώσει ότι αυτή έγινε για να καταστρατηγηθούν οι διατάξεις του παρόντος.

Σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομίας, ο φόρος υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας της, με βάση τους συντελεστές της Γ' κατηγορίας του άρθρου αυτού, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 101 για νέα εκκαθάριση του φόρου.

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 Α'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	—	—	150.000	—
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2 και 6 της ΠΟΛ 1149/1994: Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν τη φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα - Κωδικοποιημένη

Άρθρο 2 Γενικές Έννοιες

1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτόματου υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.), εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά (ακίνητα) βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες. Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από:

- α) την οικοδομική άδεια ανέγερσης του,
- β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και
- γ) τον τίτλο κτήσης του.

Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία, τότε η κατηγορία (το είδος) του ακινήτου, αποδεικνύεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του.

Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του, τούτο εντάσσεται στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να διασταυρωθούν και από την δήλωση φόρου εισοδήματος του πωλητή, κληρονόμου ή δωρητού.

Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:

α) Με το έντυπο 1 υπολογίζεται η αξία κατοικίας ή διαμερίσματος καθώς και επαγγελματικής στέγης σε όροφο κτιρίου μη προοριζομένου, σύμφωνα με την οικοδομική άδεια, για κτίριο γραφείων ή γραφείων - καταστημάτων.

β) Με το έντυπο 2 υπολογίζεται η αξία της επαγγελματικής στέγης στο ισόγειο ή υπόγειο καθώς και σε όροφο κτιρίου που σύμφωνα με την οικοδομική άδεια είναι κτίριο γραφείων ή γραφείων - καταστημάτων.

γ) Με το έντυπο 3 υπολογίζεται η αξία:

γα) Του οικοπέδου.

γβ) Ποσοστών οικοπέδου που αντιστοιχούν σε υφιστάμενη ή μελλοντική επιφάνεια κτίσματος.

γγ) Ποσοστών οικοπέδου που δεν μπορούν να οικοδομηθούν λόγω εξάντλησης του συντελεστή δόμησης.

γδ) Δουλείας χρήσης ορισμένης επιφάνειας (σε δώμα, όροφο, πυλωτή ή ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου).

δ) Με το έντυπο 4 υπολογίζεται η αξία αποθηκευτικών χώρων που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

δα) Αποθηκευτικοί χώροι στο υπόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας.

δβ) Αποθηκευτικοί χώροι στο ισόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας μη προσμετρημένοι στο συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.).

δγ) Αποθηκευτικοί χώροι αυτοτελείς (ανεξάρτητα κτίρια) εφ' όσον δεν ανήκουν στην κατηγορία των κτιρίων αποθηκών των οποίων η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Α (επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.).

δδ) Γεωργικών και κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.

ε) Με το έντυπο 5 υπολογίζεται η αξία των ιδιωτικών θέσεων στάθμευσης αυτοκινήτων. Δεν υπάγονται στην κατηγορία αυτή οι δημόσιες χρήσης σταθμοί αυτοκινήτων, των οποίων η αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Δ.

στ) Με το έντυπο 6Α υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου), των:

στα) Βιομηχανικών και βιοτεχνικών εγκαταστάσεων, μετά των παραρτημάτων αυτών, για τις οποίες υπάρχει άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας (ΥΒΕΤ) (από τις κατά τόπους Νομαρχίες ή την Κ.Υ., κατά περίπτωση).

στβ) Αποθηκών αυτοτελών (αποθήκες σε ανεξάρτητα κτίρια μετά των υπογείων τους), επιφάνειας μεγαλύτερης των 60 τ.μ.

στγ) Γεωργικές και κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις, επιφάνειας μεγαλύτερης των 60 τ.μ., για τις οποίες υπάρχει άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Διεύθυνση Γεωργίας ή την Υγειονομική Υπηρεσία ή τη Διεύθυνση Κτηνιατρικής, κατά περίπτωση.

ζ) Με το έντυπο 6Β υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) ξενοδοχείων, μοτέλ, επιπλωμένων διαμερισμάτων, ξενώνων, CAMPING.

η) Με το έντυπο 6Γ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων και κατασκευών (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) αθλητικών εγκαταστάσεων.

θ) Με το έντυπο 6Δ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των δημόσιας χρήσης σταθμών αυτοκινήτων.

ι) Με το έντυπο 6Ε υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (κλινικών) που χρησιμοποιούνται για παντός είδους νοσηλεία ασθενών.

ία) Με το έντυπο 6ΣΤ υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των εκπαιδευτηρίων και ευαγών ιδρυμάτων.

ιβ) Με το έντυπο 6Ζ υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) των ακινήτων που δεν μπορούν να υπαχθούν σε καμία από τις κατηγορίες για τις οποίες τα έντυπα 1, 2, 4, 5, 6Α, 6Β, 6Γ, 6Δ, 6Ε, 6ΣΤ, δηλαδή κτιρίων θεάτρων, κινηματογράφων, συνεδριακών κέντρων, αιθουσών διαλέξεων, συναυλιών, εκθεσιακών κέντρων, μουσείων, εκκλησιών, εντός αντικειμενικού συστήματος, καθώς και κτισμάτων υπεραγορών, εστιατορίων, αναψυκτηρίων, εκτός αντικειμενικού συστήματος.[...]

Άρθρο 6

Αποθήκες σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό

1. Φορολογητέα Αξία

Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής υπολογίζεται με το έντυπο 4 και είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της αποθήκης το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας και τους σχετικούς συντελεστές που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την τελική διαμόρφωση της.

Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η αξία αποθηκευτικών χώρων, που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

α) Αποθηκευτικοί χώροι στο υπόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας.

β) Αποθηκευτικοί χώροι στο ισόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας μη προσμετρημένοι στο συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.).

γ) Αποθηκευτικοί χώροι αυτοτελείς (ανεξάρτητα κτίρια) εφ' όσον δεν ανήκουν στην κατηγορία των κτιρίων αποθηκών των οποίων η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Α.

δ) Γεωργικών και κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων επιφάνειας μικρότερης ή ίσης με 60 τ.μ.

Επειδή, 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 η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε την από 28-09-2021 βεβαίωση του Πολιτικού Μηχανικού, σύμφωνα με την οποία η επιφάνεια των τριών επίμαχων αποθηκών δεν έχει προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης, ωστόσο η βεβαίωση αυτή δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό στοιχείο, καθώς αποτελεί ένα ιδιωτικό έγγραφο η ορθότητα του οποίου δεν πιστοποιείται από κάποια δημόσια αρχή. Επιπλέον η έκταση των αποθηκών αυτών είναι τέτοια (άνω των 100,00 τ.μ. η κάθε μία), που δεν επικουρεί τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση για την προσφεύγουσα με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	604,23€	604,23€
Τόκοι και προσυζητήσεις	663,80€	663,80€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.268,03€	1.268,03€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.