



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/05/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1571**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός αριθμός, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 17.1.2015), ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή Πατρών, οδός αριθμός, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. /2021/21.12.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου Θ /2015, αριθμ. δήλωσης /2016, /2016), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ./2021/21.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου Θ/2015, αριθμ. δήλωσης/2016,/2016), της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 31.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 17.1.2015), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, 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 υπ' αριθμ./2021/21.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου Θ/2015, αριθμ. δήλωσης/2016,/2016) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 17.1.2015), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 1.049,94 €, πλέον 628,49 € προστίμου του άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 1.678,43 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της πράξης αυτής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών – Απουσία σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.
- 2) Αναντιστοιχία των ως άνω καταλογισθέντων ποσών με την τρέχουσα φοροδοτική του ικανότητα – Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- 3) Αναφορικά με το υπ' αριθμ. 3 αντικείμενο του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας (οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού (.....) του Δήμου): Η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία (90,00 €/τ.μ.) δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αγοραία αξία, που δηλώθηκε με την οικεία δήλωση ΦΚληρ (74,67 €/τ.μ.).
- 4) Εσφαλμένη άθροιση του συνόλου του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας (485.839,42 € αντί του ορθού 485.739,42 €).
- 5) Η αξία των επίπλων και των σκευών προσδιορίστηκε σε ποσό καθ' όλα αόριστο, αβάσιμο, υπέρογκο και δυσανάλογο της πραγματικής αξίας τους.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας

ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2015 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου): «**Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.**»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2015 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του κληρονομούμενου.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών εκτίμησε εσφαλμένα τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, ενώ παράλληλα απουσιάζει η προβλεπόμενη από το νόμο σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει α) για ποιους συγκεκριμένους λόγους θεωρεί ότι ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών εκτίμησε εσφαλμένα τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης και β) κατά τι η συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών δεν είναι σαφής, ειδική και επαρκής, πολλώ μάλλον που η εν λόγω έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει με σαφήνεια, εξειδικευμένο τρόπο και με πληρότητα όλα τα στοιχεία του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας, τη δηλωθείσα αξία τους και τη διαφοροποίηση του ελέγχου ως προς την πραγματική αξία συγκεκριμένων εξ αυτών. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «**Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.**»

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, πρώτον, ότι τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά δεν έχουν σχέση με την τρέχουσα φοροδοτική του ικανότητα και θα επιβαρύνουν κατά πολύ τη διαβίωση της 3μελούς οικογένειάς του, ο ίδιος δε τυγχάνει υπαξιωματικός του Λιμενικού Σώματος, η σύζυγός του είναι άνεργη και έχουν ένα τέκνο ενός έτους, ενώ επικαλείται και τις δύσκολες συνθήκες λόγω της πανδημίας συνθήκες και, δεύτερον, ότι όλα αυτά τα χρόνια από τη σύνταξη της οικείας συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς του είχε δημιουργηθεί η εύλογη πεποίθηση ότι δεν όφειλε τίποτα για την κληρονομιά που του κατέλιπε ο ως άνω κληρονομούμενος, επομένως πλήττεται η εμπιστοσύνη του έναντι της Διοίκησης, δεδομένου ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τον αιφνιδίασε, διότι του κοινοποιήθηκε σε μία δύσκολη οικονομικά περίοδο της ζωής του.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί κατά το πρώτο του ως άνω μέρος ως αόριστος και κατά το δεύτερο ως άνω μέρος του ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί: Α) Ο προσφεύγων α) δεν εξειδικεύει κατά τι η συνολική του φορολογική επιβάρυνση στην υπό κρίση περίπτωση (1.678,43 €) όχι απλώς δε συναρτάται, αλλά ούτε καν έχει κάποια σχέση

με τη φοροδοτική του ικανότητα είτε την τρέχουσα είτε εκείνη για το φορολογικό έτος 2015 (δηλωθέντα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2015 συνολικού ύψους 20.467,62 €, δηλωθέντα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2020 συνολικού ύψους 24.882,50 €) και ευρύτερα β) κατά ποιον ακριβώς τρόπο θα έπρεπε κατά τον προσδιορισμό της επιβάρυνσης αυτής και ιδίως του ύψους της να συνεκτιμηθεί η μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του οικονομική του δυνατότητα, περαιτέρω δε γ) για ποιους συγκεκριμένους λόγους φορολογική επιβάρυνση συνολικού ύψους (10.066,00 € βάσει δήλωσης + 1.049,94 € βάσει ελέγχου) 11.115,94 € επί αξίας ενεργητικού κληρονομιάς περιουσίας συνολικού ύψους (485.839,42 € + 6.943,38 €) 492.782,80 €, ήτοι σε συνολικό ποσοστό 2,26% περίπου, αντίκειται στην αρχή της φοροδοτικής ικανότητας. Β) Όπως κρίνεται πάγια από τη νομολογία, η έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου εντός της προθεσμίας της παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου δεν αντίκειται στην αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου. Για τους λόγους αυτούς, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί κατά το πρώτο του ως άνω μέρος ως αόριστος και κατά το δεύτερο ως άνω μέρος του ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «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, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει αναφορικά με το υπ' αριθμ. 3 αντικείμενο του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας (οικόπεδο κείμενο εντός του οικισμού (.....) του Δήμου Πατρέων) ότι η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία του (90,00 €/τ.μ.) δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αγοραία αξία, που δηλώθηκε με την οικεία δήλωση ΦΚληρ (74,67 €/τ.μ.), και ειδικότερα ότι η αγοραία αξία/τ.μ. στα οικόπεδα της περιοχής κυμαίνεται μεταξύ 12,00-20,00 €/τ.μ., προσκομίζει δε αποδεικτικώς από ιστοσελίδα τις από 23.12.2021 αγγελίες πώλησης ομόρων ακινήτων, στις οποίες οικόπεδα μεγαλύτερης επιφάνειας, με πρόσοψη σε δημοτικό δρόμο, πωλούνταν σε χαμηλότερες τιμές από την τιμή που προσδιόρισε ο υπό κρίση έλεγχος, ενώ εξάλλου από σχετική αυτοψία μπορεί να διαπιστωθεί ότι το εν λόγω οικόπεδο είναι επικλινές, θυμίζει πιο πολύ χωράφι παρά οικόπεδο, βρίσκεται κάτω από το δρόμο που οδηγεί από το ΚΤΕΟ στη και δεν μπορεί ούτε να καλλιεργηθεί, γιατί λόγω της κλίσης του σε αυτό καταλήγουν όλα τα νερά από το δρόμο και κινδυνεύει σε περίπτωση έντονων πλημμυρικών φαινομένων από καθίζηση, για το λόγο αυτό ήταν πάντοτε αδύνατη η εκμετάλλευσή του ακόμη και με τη μορφή εκμίσθωσης ή ακόμη και πώλησης, βάσει δε του τρέχοντος εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ η αντικειμενική του αξία έχει προσδιοριστεί στο ποσό των 22.766,00 €, ήτοι 25,00 €/τ.μ.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως ουσία αβάσιμος και εν μέρει ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

Α) Οι ως άνω προσκομιζόμενες αποδεικτικώς από τον προσφεύγοντα από 23.12.2021 αγγελίες πώλησης ομόρων ακινήτων σύμφωνα με σχετική ιστοσελίδα δεν μπορούν να θεωρηθούν επαρκές αποδεικτικό μέσο προς πλήρη απόδειξη της επικαλούμενης από αυτόν,

αφιστάμενης (διαφορετικής, εν προκειμένω δε χαμηλότερης) της προσδιορισθείσας από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, πραγματικής-αγοραίας αξίας του υπό κρίση οικοπέδου (υπ' αριθμ. 3 αντικείμενο του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας), αφού **πρώτον και κυρίως** οι αναφερόμενες σε αυτές τιμές πώλησης (ως χρησιμοποιούμενα συγκριτικά στοιχεία) είναι **μη επίκαιρες**, δεδομένου ότι αφορούν σε φερόμενες ως (αφού προέρχονται απλώς από αγγελίες και όχι από πραγματοποιηθείσες μεταβιβάσεις) προτεινόμενες τιμές πώλησης των ληφθέντων προς σύγκριση ακινήτων κατά την ημερομηνία των εν λόγω αγγελιών (23.12.2021), ενώ εν προκειμένω κρίσιμος χρόνος για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του υπό κρίση ακινήτου είναι, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 9 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση), ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου (17.1.2015), υφίσταται δηλαδή χρονική απόσταση σχεδόν επτά (7) ετών, το δε χρησιμοποιηθέν από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών συγκριτικό στοιχείο (μεταβίβαση πραγματοποιηθείσα στις 12.1.2016, σελ. 3 της συμπροσβαλλόμενης με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, από 21.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών) είναι **σαφώς εγγύτερο χρονικά** στο χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου και άρα επίκαιρο σε σχέση με τα επικαλούμενα από τον προσφεύγοντα και **δεύτερον** τα επικαλούμενα συγκριτικά στοιχεία βασίζονται σε **απλές αγγελίες** και δεν αφορούν σε πραγματοποιηθείσες μεταβιβάσεις.

Β) Εξάλλου, όπως προκύπτει σαφώς από τη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 21.12.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (σελ. 7 αυτής), ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα προβληθέντα από τον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ. πρωτ./15.12.2021 υπόμνημά του («ένσταση») επί του κοινοποιηθέντος σε αυτόν υπ' αριθμ./2021 οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ως προς το υπό κρίση οικόπεδο αναφορικά με τη μορφολογία του εδάφους και την αδυναμία περαιτέρω αξιοποίησής του (και συγκεκριμένα ότι το υπό κρίση οικόπεδο βρίσκεται «...κάτω από το δρόμο, σε χαμηλό ύψος από την επιφάνειά του, δίχως καμιά καλλιέργεια. Είναι σε θέση που καταλήγουν όλα τα νερά και τα πλημμυρικά φαινόμενα με κίνδυνο να εισχωρήσει σε αυτό και ο δρόμος που συνορεύει»), μειώνοντας την αρχικά προσδιορισθείσα από αυτόν, με το εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων, αξία του ανά τ.μ.

Για τους λόγους αυτούς, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως ουσία αβάσιμος και εν μέρει ως νόμω αβάσιμος, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον τέταρτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη έχουν αθροιστεί εσφαλμένα οι προσδιορισθείσες από τον έλεγχο αξίες των στοιχείων του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας στο συνολικό ποσό των 485.839,42 € αντί του ορθού 485.739,42 €.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από την άθροιση των προσδιορισθεισών από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών αξιών των στοιχείων του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας (23.604,96 € + 83.010,31 € + 81.958,00 € + 4.201,26 € + 5.832,00 € + 200,00 € + 185.196,84 € + 101.686,05 € + 75,00 € + 75,00 €) προκύπτει (το προσδιορισθέν και από τον έλεγχο)

συνολικό ποσό των 485.839,42 € και όχι εκείνο των 485.739,42 €. Για το λόγο αυτό, ο τέταρτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «**1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομίας, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο. 2. Μεταξύ της κληρονομίας 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. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.**»

Επειδή, με τον πέμπτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η αξία των επίπλων και των σκευών προσδιορίστηκε σε ποσό καθ' όλα αόριστο, αβάσιμο, υπέρογκο και δυσανάλογο της πραγματικής αξίας τους και συγκεκριμένα ότι ο πατέρας του διέθετε επιπλοσκευή μόνο στο υπ' αριθμ. 6 αντικείμενο του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας (διαμέρισμα στη θέση «.....» εντός σχεδίου πόλης Πατρών, στη διασταύρωση των οδών αριθμός και) που αποτελούσε την κύρια κατοικία του, ενώ τα υπόλοιπα δύο διαμερίσματα (υπ' αριθμ. 1 και 2 αντικείμενα του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας) δεν χρησιμοποιούνταν από τον ίδιο και δεν έφεραν έπιπλα του ούτε σκεύη του και εκμισθώνονταν από τον πατέρα του, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα των αναλυτικών καταστάσεων για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) οικονομικών ετών 2013 και 2014, από τα οποία αποδεικνύεται ότι δεν είχε τη χρήση των συγκεκριμένων δύο διαμερισμάτων, η δε επιπλοσκευή του πατέρα του που βρισκόταν στο ως άνω υπ' αριθμ. 6 αντικείμενο του ενεργητικού της κληρονομιαίας περιουσίας είναι παλιά, απαρτιζόμενη από έπιπλα και σκεύη πλέον της 40ετίας, που σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να θεωρηθούν αντίκες μεγάλης αξίας, αλλά χαμηλής, άλλως ευτελούς αξίας, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες σχετικές φωτογραφίες, αν και μεγάλης συναισθηματικής αξίας για τον ίδιο.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει σε ποιο ακριβώς, κατά τη γνώμη του, ύψος πρέπει να προσδιοριστεί η συνολική αξία των κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 13 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυαν κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) επίπλων και σκευών, πόσω μάλλον που από τις προσκομιζόμενες από τον ίδιο αποδεικτικές φωτογραφίες, που κατά τους ισχυρισμούς του αφορούν στα χρησιμοποιούμενα από τον κληρονομούμενο έπιπλα, και από τα προσκομιζόμενα από τον ίδιο αποδεικτικές αντίγραφα των αναλυτικών καταστάσεων για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2)

οικονομικών ετών 2013 και 2014 δεν προκύπτουν με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ούτε τα κληρονομούμενα έπιπλα και σκεύη ούτε η ακριβής αξία τους στα πλαίσια της επιχειρούμενης από τον προσφεύγοντα ανταπόδειξης σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. γ' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυαν κατά την 17.1.2015, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)). Για το λόγο αυτό, ο πέμπτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 31.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 17.1.2015), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ. /2021/21.12.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου Θ /2015, αριθμ. δήλωσης /2016, /2016).

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΚληρ

Διαφορά κύριου φόρου	1.049,94 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	628,49 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>1.678,43 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.