



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25.11.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης 3193

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3.Την από 02/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΤΟΥ **ΑΦΜ:**, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/06/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 215.924,23 €, πλέον 107.962,12 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ. αρ./2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 27/10/2016 του με την οποία δήλωσε ποσοστό εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εμβαδού 1.809,94 τ.μ ευρισκόμενου επί της οδού της Δημοτικής Ενότητας του ομώνυμου, εντός της πολεοδομικής ενότητας «.....» πού εντάχθηκε στο εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο με την υπ' αρθ'/2005 απόφαση ΥΠΕΧΩΔΕ χωρίς να έχει κυρωθεί η πράξη εφαρμογής έως την ημερομηνία σύνταξης της δήλωσης κληρονομιάς. Μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής τμήματα του δηλωθέντος στην δήλωση οικοπέδου εκτάσεως 120,75 τμ θα ρυμοτομηθούν.

Προκειμένου να προσδιοριστεί η αγοραία αξία του ως άνω ακινήτου εκδόθηκε από την ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ. αρ./...../2019 εντολή ελέγχου, σύμφωνα με την οποία απέστειλε σχετικό Δελτίο Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κρινόμενου ακινήτου για την διενέργεια ελέγχου και ειδικότερα για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του κρινόμενου ακινήτου.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Φ.Μ.Α./2016, όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.795,00 τμ κείμενο στην περιοχή του Δήμου, προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ακινήτου λαμβανομένου υπόψη ότι επειδή το κρινόμενο έχει τα ίδια χαρακτηριστικά με το συγκριτικό στοιχείο (χρόνος φορολογίας, θέση ακινήτου, παρόμοια έκταση κλπ), ως εξής :

οικόπεδο εμβαδού 1.689,19 τ.μ X 800 €/τ.μ X 50/100 = 675.676,00 €

ρυμοτομούμενο οικόπεδο	120,75 τμ X 480 €/τ.μ X 50/100 = 28.980,00 €
Βιοτεχνικό κτίσμα	= 19.451,88 €
Έπιπλα & Σκεύη (1/30 αξίας κτίσματος)	= 648,40 €
Συνολική αξία ενεργητικού	= 724.756,28 €

Στην συνέχεια από την ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ εκδόθηκε το υπ. αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η ταυτάριθη προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ υπόμνημα με τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :1) την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης 2) την έντοκη επιστροφή από μέρους της Φορολογικής Αρχής κάθε ποσού που αυτή κατέβαλε ή θα καταβάλει αυτή δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης και γ) την αυτοπρόσωπη παράστασή της ενώπιων της ΔΕΔ κατά την συζήτηση της ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του κληρονομιαίου ακινήτου. Ειδικότερα:

α) Η Φορολογική Αρχή προβαίνει σε υπέρβαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως και παραβιάζει πλήρως το σχετικό βάρος το οποίο φέρει, ήτοι να αποδείξει ότι πράγματι τα επικαλούμενα από αυτή συγκριτικά στοιχεία είναι πρόσφορα και οδηγούν σε ορθό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

β) Το φερόμενο συγκριτικό στοιχείο δεν προσομοιάζει με το κρινόμενο δεδομένου ότι το κληρονομιαίο περιουσιακό στοιχείο συνίσταται σε ακίνητο υπό ένταξη στο ρυμοτομικό σχέδιο ενώ το συγκριτικό στοιχείο αφορά ακίνητο ήδη ενταγμένο στο σχέδιο αυτό που δεν έχει κυρωθεί η πράξη εφαρμογής του.

γ) Το φερόμενο συγκριτικό στοιχείο δεν εμφανίζει μορφολογικά, χωροταξικά και αντικειμενικά μειονεκτήματα του κρινόμενου ακινήτου, όπως π.χ. το ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου που κληρονομείται επί του υπό κρίση οικοπέδου, η ύπαρξη βιοτεχνικού κτίσματος επ' αυτού κ.λπ.

δ) Ο προσδιορισμός της αξίας του ενυπάρχοντος βιοτεχνικού κτίσματος τυγχάνει παντελώς αυθαίρετος και ανατιολόγητος, καθότι από κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει ο τρόπος υπολογισμού του.

ε) Στην υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επί της διαφοράς του

φόρου πού πρόεκυψε με βάση την δηλωθείσα αξία του ακινήτου και αυτής πού προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο.

Ως προς την αυτοπρόσωπη παράστασή της ενώπιον της ΔΕΔ κατά την συζήτηση της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλέι τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως**, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, **τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται σε ακρόαση, [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του**, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης**

Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»

Επειδή, με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα εξής: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί η προσφεύγουσα να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις της, πολλώ δε μάλλον που η προσφεύγουσα προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αποδείξει (εγγράφως) τους ισχυρισμούς της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις, αφού η απόδειξη των όποιων ισχυρισμών των προσφευγόντων προσώπων ενώπιον της Υπηρεσίας μας γίνεται κατ' εξοχήν με έγγραφα που **συνυποβάλουν μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή τους, εκτός αν πρόκειται για νέα στοιχεία, κάτι όμως που, εν προκειμένω, δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα.** Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα

της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς την έντοκη επιστροφή από μέρους της Φορολογικής Αρχής κάθε ποσού που αυτή κατέβαλε ή θα καταβάλει αυτή δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, κατά την διεκπεραίωση της διαδικασίας του ελέγχου, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψη του την επίμαχη δήλωση φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας, την από 28-12-2018 Έκθεση της ΔΟΥ Κηφισιάς, τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων κατόπιν ελέγχου, τον βαθμό συγγενείας κληρονόμου και κληρονομούμενου (γ' κατηγορία - εξωτική) και την ισχύουσα κατά τον χρόνο φορολογίας (27/01/2016) κλίμακα φορολογίας του άρθρου 29 του Ν.3842/2010, με ισχύ από 23/04/2010, προσδιόρισε την υποχρέωση της κληρονόμου, από την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά και επέβαλε φόρο κληρονομιάς

Επειδή, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας την υπ' αρθ'/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, με την οποία καταλόγισε κύριο φόρο ποσού 215.924,23 €, πλέον 107.962,12 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό ύψους 323.886,35 €, το οποίο βεβαιώθηκε με Χ.Κ./2019 και Α.Τ.Β./Γραμ./2019.

Επειδή, από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο του taxis προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν κατέβαλε τμήμα του ως άνω βεβαιωθέντος φόρου με αποτέλεσμα να καταστεί αυτός ληξιπρόθεσμος ως την σύνταξη της παρούσας Απόφασης.

Ως εκ τούτου για τους ως άνω λόγους παρέλκει το αίτημα της εξέτασης της προσφεύγουσας για έντοκη επιστροφή από μέρους της Φορολογικής Αρχής κάθε ποσού που αυτή κατέβαλε ή θα καταβάλει αυτή δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 υπ 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης 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 του ιδίου νόμου.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :

Τα συγκριτικά στοιχεία των μεταβιβάσεων που είχαν πραγματοποιηθεί την υπηρεσία και προσδιόρισε ως άνω την αξία του κρινόμενου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν είχε προσκομίσει κάποιο συγκριτικό στοιχείο πριν το πέρας του ελέγχου.

Επειδή το συγκριτικό στοιχείο πού επικαλέσθηκε η Φορολογούσα Αρχή, αφορά ακίνητο κείμενο αφ' ενός στην ίδια περιοχή, μεταβιβασθέν κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 100%, ενώ το κρινόμενο ακίνητο πού αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί ποσοστό εξ' αδιαιρέτου κατά 50%, του όλου ακινήτου πού κληρονομείται, με αποτέλεσμα η αγοραία αξία αυτού να μειονεκτεί ως προς το επικαλούμενο από την Φορολογούσα Αρχή συγκριτικό στοιχείο.

Επειδή το κρινόμενο ακίνητο αποτελείται από οικόπεδο και ανεγερθέν σ' αυτό, δυνάμει της υπ' αρθ'/1972 άδειας οικοδομής της Υπηρεσίας

Πολεοδομίας Αθηνών, βιοτεχνικό κτίσμα επιφανείας 154,38 τ.μ., η ύπαρξη του οποίου απομειώνει την αγοραία αξία του κρινόμενου ακινήτου, όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή της προσφυγή η προσφεύγουσα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 102 του Ν.2961/2001 αλλά και της παρ.5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013, ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομίας της με αριθ./2016 δήλωσης φόρου κληρονομίας (αριθ. φακέλου ΙΓ΄Δ.Ο.Υ. Αθηνών: Θ-/2016), αφού ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το Ν. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για την φορολογία Κληρονομιών σύμφωνα και με την **ΠΟΛ. 1148/1991** (Δ.Ε.Δ. Αθηνών 1306/02-05-2019, 4473/22-10-2018, 5232/22-09-2017, 2815/09-05-2017).

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσδιορίζουμε την αγοραία αξία του ακινήτου ως εξής:

οικόπεδο εμβαδού 1.689,19 τ.μ X 650 €/τ.μ X 50/100 = 548.986,75 €

ρυμοτομούμενο οικόπεδο 120,75 τμ X 300 €/τ.μ X 50/100 = 18.112,50 €

Βιοτεχνικό κτίσμα = 19.451,88 €

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΓΟΡΑΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΗΤΕΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ :586.551,13 €

Με βάση την ως άνω προσδιορισθείσα αξία φορολογητέα μερίδα διαμορφώνεται ως εξής:

	Αξία βάση δήλωσης	Αξία ελέγχου	Αξία ΔΕΔ
οικόπεδο 50/100 εξ αδιαιρέτου εκτάσεως 1.809,94 τμ επί της οδού δήμου	180.994,00 €	704.656,00 €	567.099,25 €
βιοτεχνικό κτίσμα επ' αυτού επιφανείας 154,38 τμ	19.451,88 €	19.451,88 €	19.451,88 €
Συνολική Αξία ακινήτου	200.445,88 €	724.107,88 €	586.551,13 €
ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ	648,40 €	648,40 €	648,40 €
Μείον ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	1.500,00 €	1.500,00	1.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓ. ΜΕΡΙΔΑΣ	199.594,28 €	723.256,28 €	585.699,53 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου βάσει του ν 3842/10 Κατ. Γ	199.179,81 €
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	51.478,28 €
διαφορά κύριου φόρου	147.701,53 €
Πρόσθετος φόρος	113.744,94€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	261.446,47 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕ ΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟ ΣΘΕ ΤΟΣ ΦΟΡ ΟΣ/ ΠΡΟ ΣΤΙΜ Ο	147701,53 X120%= 177.241,84	147.701,53 X 50%=73.850,76	37μήνεςX0,73%=27,01% X 147.701,53 =39.894,18 €	113.744,94 €	113.744,94 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 02/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με τα ανωτέρω

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με αριθμό πράξης/2019

Κύριος φόρος	147.701,53 €
Τόκοι/πρόστιμα	113.744,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	261.446,47 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΝ/ΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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 .