



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-6-2020

Αριθμός απόφασης 1119

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 20/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.681,74 €, πλέον 2.840,87€ (πρόστιμο άρθρου 58 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Η κληρονομούμενη απεβίωσε στην στις **13-11-2016**, αφήνοντας κατά το χρόνο θανάτου της εγγύτερους συγγενείς τα ανίψια της, παιδιά της προαποβιωσάσης αδελφής της: 1) του και 2) του Οι ως άνω κατέστησαν ως εκ τούτου κληρονόμοι της θανούσης, κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ έκαστος, σύμφωνα με τις διατάξεις της εξ αδιαθέτου διαδοχής.

Με την υπ' αριθ. /2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, δηλώθηκε από κοινού από τους δύο ως άνω κληρονόμους, μεταξύ άλλων και το ιδανικό μερίδιο του ενός δευτέρου ($\frac{1}{2}$) εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο εκτάσεως 1.005,86 τ.μ., το οποίο βρίσκεται εντός της κτηματικής περιφέρειας της Λ.Κ. του Δήμου και ειδικότερα στη θέση «.....» στο Ο.Τ. και επί της οδού, με δηλωθείσα αξία 75.439.50 €.

Στην συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ. /2019 εντολή ελέγχου για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν 2961/2001.

Ακολούθως εστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Δελτίο αίτησης Πληροφοριών (Δ.Α.Π.) με αριθ. πρωτ. /2019 για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου.

Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απάντησε με την από 16-05-2019 έκθεση ελέγχου προσδιορίζοντας την αξία του ως άνω κρινόμενου ακινήτου σε 191.113.00€ ($1005,86 \times \frac{1}{2} \times 380,00\text{€}/\text{τ.μ.} = 191.113,00\text{€}$) αντί της δηλωθείσης αξίας των 75.139.50€, με βάση το συγκριτικό στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ με αριθ. /2016 όπου μεταβιβάσθηκε στην ίδια περιοχή και θέση οικόπεδο 584,20τ.μ. προς 367,07 ευρώ το τ.μ. λαμβάνοντας υπόψη ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί του συγκριτικού στοιχείου ως προς τον χρόνο φορολογίας κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του Α.Ν. 1521/1950 άρθρο 3 και του άρθρο 10 του Ν 2961/2001.

Ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε το με αρ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 προκειμένου ο προσφεύγων να εκφράσει της απόψεις του επί του ελέγχου.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα του με το οποίο επικαλείται ότι προβαίνει στην ανάκληση της υπ. αρ./2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς κατά το μέρος που τον αφορά και κατά το μέρος αυτής που αφορά το κρινόμενο ακίνητο για τους εξής λόγους:

Μέχρι της κυρώσεως της σχετικής πράξης εφαρμογής, το κρινόμενο ακίνητο στερείται αρτιότητας και οικοδομησιμότητας, τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση και θα έπρεπε οίκοθεν να έχουν τύχει εφαρμογής από την Υπηρεσία οι διατάξεις του άρθρου 7 περ ι' του Ν 2961/2001, καθόσον μετά την ρυμοτόμηση η επιφάνεια του κρινόμενου θα μειωθεί τουλάχιστον 100 μέτρα. Για αυτό τον λόγο ανακαλεί την υπ. αρ./2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς κατά την περιγραφή του κρινόμενου ακινήτου προσθέτοντας μετά την λέξη οικόπεδο την φράση «που τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση».

Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε είναι απρόσφορο και αόριστο δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο ότι το κρινόμενο αποτελεί ιδανικό μερίδιο. Επίσης αμφισβητεί την ύπαρξη τέτοιου συγκριτικού στοιχείου και αιτείται την χορήγηση αντιγράφου του συγκριτικού στοιχείου, επί πλέον επικαλείται τις διατάξεις της παρ 2 του άρθρου 72 του ν 2961/2001.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος διότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Λ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1). Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την **κοινοποίηση** του **προσωρινού προσδιορισμού του** φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης (παρ. 3β όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 παρ. 2 Ν.4512/2018.ΦΕΚ Α 5/17.1.2018). Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3β 3" όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 παρ.2 Ν.4512/201 8. ΦΕΚ Α 5/1 7.1.2018).

Κατά συνέπεια, με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης μεταξύ άλλων και της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με αποτέλεσμα από 01.01.2015 (άρθρο 72 παρ. 29 Ν.4174/2013) να μην έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 2961/2001.

Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, λόγω αρμοδιότητας, προέβη στην εκτίμηση της αγοραίας αξίας του κληρονομιαίου ακινήτου με τη μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950. Η εκτίμησή της αυτή αποτυπώθηκε στην έκθεση ελέγχου η οποία, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 21 παρ. 1 περ. α Π.Δ. 16/1989 αποτελεί δημόσιο έγγραφο. Ως δημόσιο έγγραφο λοιπόν, η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έχει σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ (Ν. 2717/1999) την αποδεικτική δύναμη που ορίζεται στην παρ. 1 του

ίδιου ως άνω άρθρου, ήτοι αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον προσβληθεί ως πλαστή.

Ακολουθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και καταχρηστικά απορρίφθηκε το αίτημα του για μερική τροποποίηση ανάκληση της υπ. αρ./2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ ι' του Ν 2961/2001.

2. Η φορολογική αρχή εφόσον επικαλείται συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/2016) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ όφειλε να του το έχει επιδώσει μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου για να αξιολογήσει την γνησιότητα αυτού. Το αίτημα του δεν ικανοποιήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 28 του Ν 4174/2013.

3. Το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο αναφέρεται σε μεταβίβαση ακινήτου και όχι από χαριστική αιτία (κληρονομιά) όπως εν προκειμένω τυγχάνει αόριστο και απρόσφορο, διότι δεν γίνεται επαρκής περιγραφή του κρινόμενου, ούτε του επικαλουμένου ως συγκριτικού, με σαφή αντιπαράθεση των πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων ενός εκάστου, της θέσης του προσανατολισμού, της μεταξύ τους απόστασης από την θάλασσα της αρτιότητας καλλιέργειας, άρδευσης κλπ. Επίσης δεν προκύπτει ότι το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο τελεί υπό καθεστώς αναγκαστικής απαλλοτρίωσης. Επιπροσθέτως στην υποβληθείσα δήλωση του Ε9 το κρινόμενο περιγράφεται ότι έχει τρεις προσόψεις ενώ το πραγματικό γεγονός είναι ότι αυτό έχει δυο προσόψεις.

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 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 ίδιου νόμου.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 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 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι **αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση** που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση **περιέχει λάθος ή παράλειψη** υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 Περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών

....**Στην αρχική δήλωση αναγράφονται**, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθ. 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της άρθρου 7 περ ι' του Ν 2961/2001 - Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης: Κατ' **εξαιρέση η φορολογική υποχρέωση** γεννιέται: κατά **τον χρόνο της καταβολής του τιμήματος** για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται ή κατά τον 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.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 40 Ν 2961/2001- Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης: κατ εξαιρέση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται ε) **κατά τον χρόνο της καταβολής του τιμήματος** για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται ή κατά τον χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την μεταβίβαση ή την γονική παροχή.

Επειδή ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου έλαβε υπόψη του την υπ. αρ./2017 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για την φορολογική αρχή, **το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε** είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (η κατάθεση απόψεων επί της

κοινοποιηθείσας Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και του Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου δεν επέχει θέση δήλωσης φορολογίας κληρονομιών) κατά τα οριζόμενα των άρθρων 19 και 20 του Ν 4174/2013. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και καταχρηστικά απορρίφθηκε το αίτημα του για μερική τροποποίηση ανάκληση της υπ. αρ./2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς επικαλούμενος τις διαδικαστικές διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 2961/2001είναι αβάσιμος σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, μετά την θέση σε ισχύ του ΚΦΔ (Ν 4174/2013).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, η φορολογική αρχή εφόσον επικαλείται συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ/2016) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ όφειλε να του το έχει επιδώσει μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου για να αξιολογήσει την γνησιότητα αυτού. Το αίτημα του δεν ικανοποιήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 28 του Ν 4174/2013.

Επειδή τα συγκριτικά στοιχεία αντλούνται από ειδικό βιβλίο τιμών, στο οποίο καταχωρούνται όλα τα υπάρχοντα συγκριτικά στοιχεία (λόγω μεταβίβασης, κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής), το οποίο βρίσκεται στη διάθεση του φορολογούμενου (ΠΟΛ 1091/1996) της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ. Εν προκειμένω το βιβλίο αυτό βρίσκεται στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και όχι στην Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή η έκθεση εκτίμησης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ που συντάχθηκε λαμβάνοντας υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο την δήλωση Φ.Μ.Α. με αρ./2016 της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, αποτυπώνεται στην από 9/12/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 21 παρ. 1 περ. α΄ Π.Δ. 16/1989 η έκθεση ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο. Ως δημόσιο έγγραφο λοιπόν, η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έχει σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ (Ν. 2717/1999) την αποδεικτική δύναμη που ορίζεται στην παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου, ήτοι αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον προσβληθεί ως πλαστή. Ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

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

Α. Τα συγκριτικό στοιχείο της μεταβίβασης που είχε πραγματοποιηθεί στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ ήτοι :

α) ΦΜΑ/2016 στις 10-03-2016 μεταβιβάσθηκε στην ίδια περιοχή και θέση οικόπεδο 584,20τ.μ. προς **367,07 ευρώ /τ.μ.**

β) Η εκ των κληρονόμων προέβη στην υποβολή της από 30/9/2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αρ./2019 μετά την κοινοποίηση από την φορολογική αρχή , της με αρ./2019 εντολής ελέγχου και της από 30/8/2019 και με αρ. πρωτ./2019 γνωστοποίησης περί υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 19 του Ν 4174/2013.

Με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης η αγοραία αξία του ως άνω ποσοστού εξ αδιαιρέτου του κρινόμενου οικοπέδου δηλώθηκε από την συγκληρονόμο του

προσφεύγοντος με το ποσό των 191.113,00€ αντί του αρχικού 75.439,50€. Η τροποποιητική αυτή δήλωση έγινε δεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., εκκαθαρίστηκε και εκδόθηκε η προβλεπόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

γ) Στο οικοδομικό τετράγωνο της περιοχής τού δήμου σύμφωνα με το ΦΕΚ/2005 οι όροι δόμησης είναι οι ίδιοι με αυτούς του οικοδομικού τετράγωνο που βρίσκεται το κρινόμενο (σελ έκθεσης ελέγχου 19-20)

Β. Το κρινόμενο καθόσον βρίσκονται στην ίδια θέση με το συγκριτικό, πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας και τριών προσόψεων έναντι του συγκριτικού των δύο προσόψεων.

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ως κάτωθι:

1) οικόπεδο επιφάνειας 1.005,86 X ½ X **380,090€** /τ.μ.=191.113,00€.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο αναφέρεται σε μεταβίβαση ακινήτου και όχι από χαριστική αιτία (κληρονομιά) όπως εν προκειμένω τυγχάνει αόριστο και απρόσφορο, διότι δεν γίνεται επαρκής περιγραφή του κρινόμενου, είναι αβάσιμος διότι, η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του κρινόμενου χρησιμοποίησε το πλέον πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο **στον ίδιο χρόνο φορολογίας** και με τις ίδιες συνθήκες δόμησης, όπως αυτό ορίζεται από με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν 1521/1950 σε συνδυασμό με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2019

Διαφορά φόρου (επί του οφειλόμενου κύριου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ)	5.681,74€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2840,87€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.522,61€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .

