



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-02-2024

Αριθμός απόφασης: 405

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, επί της οδού αριθ., κατά της με αριθ. /13-09-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., με Α.Φ.Μ.», 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. /13-09-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 4.800,00€ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 2.400,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.200,00€.

Στις 28-01-2013, απεβίωσε η, η οποία με την από 07-07-2012 ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία δημοσιεύθηκε με το υπ' αριθ. /06-12-2013 πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, κατέλειπε ως κληρονόμους της, μεταξύ άλλων και την προσφεύγουσα, η οποία υπέβαλε την με αριθ. /05-09-2014 (Θ-...../2015 Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω) δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα κληρονόμησε ένα οικόπεδο εμβαδού 200 τ.μ., εντός των ορίων του οικισμού του Δ.Δ., του Δήμου, του νομού Αχαΐας, μετά του επ' αυτού, πρόχειρης κατασκευής, αποθηκευτικού χώρου, επιφανείας 25τ.μ.

Ως αξία οικοπέδου δηλώθηκε το ποσό των 3.000,00€. Ως αξία του αποθηκευτικού χώρου, το ποσό των 7.182,00€ (αντικειμενικός προσδιορισμός).

Βάσει της υπ' αριθ. /25-04-2023 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2961/2001, ήτοι να προσδιορισθεί η αγοραία αξία του δηλωθέντος οικοπέδου, βάσει των προβλεπομένων από τις διατάξεις του άρθ. 10 του ν. 2961/2001, για ακίνητα που δεν υπάγονται στον αντικειμενικό προσδιορισμό.

Για τον προσδιορισμό της αξίας του υπό κρίση ακινήτου (οικόπεδου), ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το κάτωθι συγκριτικό στοιχείο:

- Την υπ' αριθ. /23-12-2019 δήλωση Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. Πατρών, σύμφωνα με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο στις 23-12-2019, επιφανείας 112,73 τ.μ., στην ίδια περιοχή,

εντός του οικισμού της Τ.Κ., της Δ.Ε., χωρίς άμεση πρόσοψη σε δημοτική οδό αλλά μέσω δουλείας διόδου, έναντι οριστικής αξίας 140,00€ ανά τ.μ..

Σύμφωνα με τον έλεγχο, επειδή το κρινόμενο μειονεκτούσε λόγω χρόνου εκτίμησης, εκτιμήθηκε προς 135,00€ ανά τ.μ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρωτέα λόγω πλημμελούς αιτιολογίας η προσβαλλόμενη πράξη. - Ο έλεγχος δεν αιτιολογεί γιατί τα συγκριτικά στοιχεία που έλαβε υπόψη του είναι πρόσφορα, καθώς δεν αναφέρεται στα ιδιαίτερα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων (θέση, απόσταση από το κρινόμενο, νομικά ή πραγματικά ελαττώματα κ.α.)
- Το συγκριτικό στοιχείο που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος αφορά σε μεταβίβαση του 2019, ήτοι χρονικά απρόσφορο. Το 2013, επικρατούσαν συνθήκες βαθιάς οικονομικής κρίσης, σε αντίθεση με το 2019 που παρατηρείται μεγαλύτερη άνθιση της αγοράς των ακινήτων.
- Παρότι το οικοπέδο δηλώθηκε από την ίδια ότι έχει έκταση 200 τ.μ., κατόπιν νεωτέρας καταμέτρησης που έγινε στο πλαίσιο της σύνταξης της πράξης αποδοχής της κληρονομιάς, προέκυψε ότι το κρινόμενο έχει έκταση 170,18 τ.μ., σύμφωνα με το από Οκτώβριο του 2017 τοπογραφικό διάγραμμα Αρχιτέκτ. – Μηχανικού. Έτσι δηλώνεται και στο Ε9. Συνεπώς, κατά την εκτίμηση, πρέπει να ληφθεί υπόψη η μικρότερη επιφάνεια.
- Υπάρχει ευμενέστερο συγκριτικό στοιχείο, παρότι είναι πάλι απρόσφορο χρονικά, ήτοι η εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, σύμφωνα με το μεικτό σύστημα προσδιορισμού, ανερχόμενη σε 28.000,00€, μαζί με το κτίσμα, του ίδιου του κρινόμενου ακινήτου, στα πλαίσια της πώλησής του στις 22-03-2018.
- Μερική ανάκληση της υπ' αριθ./2014 δήλωσης φόρου κληρονομιάς λόγω πλάνης ως προς την έκταση του οικοπέδου. – Πραγματική έκταση 170,18 τ.μ. και όχι 200 τ.μ..
- Ακύρωση του προστίμου του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. καθώς η δήλωση που υπέβαλε ήταν ειλικρινής, άλλως μείωσή του στο ελάχιστο επιτρεπτό από τον νόμο όριο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν. 2961/2001 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης», ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρ. 29 του ν. 2961/2001 «Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες», ορίζεται ότι:

«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 Γ'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
6.000	—	—	6.000	—
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 10 του ν. 2961/2001 «Αξία ακινήτων», ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων 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 πρόσοδος 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 μέσο.

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου 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 το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σταδιακά, για τις περιοχές της προηγούμενης παραγράφου, ζώνες με αξία γης και συντελεστές αυξομείωσης τους, οι οποίοι προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του οικοπέδου ή γηπέδου, όπως σχήμα, δυνατότητα

εκμετάλλευσης και άλλα, ώστε να υπολογίζεται αντικειμενικά και η αξία γης. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' τού άρθρου αυτού.....

4. Κατά τη μεταβίβαση ακινήτων σε περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται από την αξία των κτισμάτων και του οικοπέδου, όπως αυτές καθορίζονται κατά το χρόνο της μεταβίβασης από τις περί αντικειμενικού προσδιορισμού διατάξεις της ενότητας αυτής.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν αιτιολογεί γιατί το συγκριτικό στοιχείο που έλαβε υπόψη του είναι πρόσφορο τοπικά και χρονικά. - Το δε έτος 2013, που απεβίωσε η κληρονομούμενη, ήταν έτος μεγάλης οικονομικής κρίσης. - Υπάρχει ευμενέστερο συγκριτικό στοιχείο, παρότι είναι πάλι απρόσφορο χρονικά, ήτοι η εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, σύμφωνα με το μεικτό σύστημα προσδιορισμού, ανερχόμενη σε 28.000,00€, μαζί με το κτίσμα, του ίδιου του κρινόμενου ακινήτου, στα πλαίσια της πώλησής του στις 22-03-2018.

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας πρέπει να είναι: α) ομοειδή με το κρινόμενο ακίνητο και β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά.

Με τον όρο «ομοειδή» εννοείται ότι τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως συγκριτικά στοιχεία πρέπει να μοιάζουν με εκείνο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, τόσο ως προς το είδος και τη μορφή, όσο και ως προς τη χρήση για την οποία προορίζεται, ενώ όσον αφορά στο «πρόσφορο» των στοιχείων που λαμβάνονται υπόψη: α) **τοπικά πρόσφορο** είναι το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο και η θέση του είναι παρόμοια μ' αυτό και β) **χρονικά πρόσφορο** είναι το συγκριτικό στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον κατά τον οποίον θέλουμε να προσδιορίσουμε την αξία κάποιου ακινήτου (Η φορολογία κληρονομιών δωρεών & γονικών παροχών; έκδοση, Τόμος Α σελ. 367 -369, Ιωάννης Φωτόπουλος).

Επειδή, η υπ' αριθ./23-12-2019 δήλωση Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. Πατρών, που λήφθηκε ως συγκριτικό στοιχείο, αφορά σε μεταβίβαση οικοπέδου στην ίδια περιοχή, εντός του οικισμού της Τ.Κ., της Δ.Ε., όπως και το κρινόμενο. Συνεπώς το συγκριτικό στοιχείο είναι τοπικά πρόσφορο.

Επειδή, όμως το συγκριτικό στοιχείο, αφορά σε μεταβίβαση οικοπέδου που διενεργήθηκε στις 23-12-2019, ήτοι σε χρόνο πολύ μακρινό από εκείνον κατά τον οποίον θέλουμε να προσδιορίσουμε την αξία του κρινόμενου, είναι χρονικά απρόσφορο.

Επειδή, το ίδιο το κρινόμενο ακίνητο (μετά της επ' αυτού αποθήκης), εν συνεχεία, μεταβιβάστηκε στις 22-03-2018 με το υπ' αριθ./2018 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου

Σύμφωνα με το συμβόλαιο αυτό, το συνολικό τίμημα πώλησης ανερχόταν σε 15.000,00€, ενώ η προσωρινή εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. σε 28.000,00€.

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθ. 8 του α.ν. 1521/1950**, ορίζεται ότι:

«παρ. 2. Μέσα σε προθεσμία πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης φόρου μεταβίβασης για ακίνητα, τα οποία δεν εντάσσονται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας, ενεργείται προσωρινός προσδιορισμός της αγοραίας αξίας τους από την αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται το ακίνητο, με βάση συγκριτικά στοιχεία, τα βιβλία τιμών ή και άλλα τυχόν στοιχεία.

Αν η δηλωθείσα αξία συμπίπτει με την προσωρινή, αυτή κρίνεται ειλικρινής. Αν δεν συμπίπτει, ο φορολογούμενος μέσα σε δύο (2) μήνες από τον προσδιορισμό της προσωρινής αξίας δύναται να την αποδεχθεί και να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη.».

Επειδή, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας για την μεταβίβαση Δ.Ο.Υ., ενεργώντας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις, προσδιόρισε, σύμφωνα με το μικτό σύστημα προσδιορισμού, στο σώμα της δήλωσης Φ.Μ.Α. την προσωρινή αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου σε 28.000,00€ (μετά της αποθήκης η αξία της οποίας προσδιορίστηκε με αντικειμενικά κριτήρια). Συνεπώς, η προσωρινή αξία του οικοπέδου ανερχόταν σε 20.818,00€ (συνολική εκτίμηση 28.000,00€ - 7.182,00€ αντικειμενική αξία κτίσματος), ήτοι σε 104,10€ ανά τ.μ. (20.818,00€ /200 τ.μ.).

Επειδή, η ως άνω μεταβίβαση του 2018 πράγματι αποτελεί έτερο συγκριτικό στοιχείο, όχι επίσης σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον της κληρονομιάς, προσφορότερο όμως χρονικά από αυτό της υπ' αριθ./23-12-2019 δήλωσης Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. Πατρών, που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο.

Συνεπώς, επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται, γίνεται δεκτός και βάσει της παρούσας απόφασης λαμβάνεται υπόψη η προσωρινή αξία της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών κατά τη μεταβίβαση του ακινήτου στις 22-03-2018, με το υπ' αριθ./2018 συμβόλαιο.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το οικόπεδο, παρότι δηλώθηκε ότι έχει έκταση 200 τ.μ., κατόπιν νεωτέρας καταμέτρησης στο πλαίσιο της σύνταξης της πράξης αποδοχής κληρονομιάς, προέκυψε να έχει έκταση 170,18 τ.μ. και ως εκ τούτου η νεώτερη καταμέτρηση θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά την εκτίμηση αυτού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 72 του ν. 2961/2001 «Ανάκληση δηλώσεων», ορίζεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 81 του ν. 2961/2001 «Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,.....

Επειδή, η προσφεύγουσα, παρότι προέβη σε νεώτερη καταμέτρηση του οικοπέδου από τον Οκτώβριο του 2017, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως όφειλε, σύμφωνα με τα οριζόμενα

στις διατάξεις του άρθ. 19 του Κ.Φ.Δ. και του άρθ. 72 του ν. 2961/2001, προκειμένου αυτή να ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση της οριστικής πράξης καταλογισμού. Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, λαμβάνοντας υπόψη την έκταση των 200 τ.μ., βάσει της υποβληθείσας δήλωσης και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση του προστίμου του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. καθώς η δήλωση που υπέβαλε ήταν ειλικρινής, άλλως μείωσή του στο ελάχιστο επιτρεπτό από τον νόμο όριο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), ορίζεται ότι: « 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α)γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, η υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς κρίθηκε από τον έλεγχο ανακριβής, όσον αφορά στην δηλωθείσα αξία του οικοπέδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται η καταβολή του αναλογούντος προστίμου στη διαφορά του φόρου, μεταξύ δήλωσης και ελέγχου. Συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις ως άνω διατάξεις πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., με Α.Φ.Μ.», και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Έτος γέν. Φορ. υποχρέωσης 2013	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα αξία οικοπέδου	3.000,00€	27.000,00€	20.818,00€
Φορολογητέα αξία κτίσματος	7.182,00€	7.182,00€	7.182,00€
Έπιπλα και σκεύη	340,00€	340,00€	340,00€
Συνολική φορολ. αξία	10.522,00	34.522,00€	28.340,00€
Αναλογών φόρος	904,40€	5.704,40€	4.468,00€
Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί		904,40€	904,40€

Διαφορά φόρου		4.800,00€	3.563,60€
Πρόσθετος φόρος (αρθ. 58 Κ.Φ.Δ.)		2.400,00€	1.781,80€
Σύνολο για καταβολή		7.200,00€	5.345,40€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.