



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3543

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κομοτηνής, οδός, Τ.Κ. 69 100, κατά της υπ' αριθ. /05-08-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 12/11/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως τροποποίηση.

6. Την από 16/09/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-09-2024 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /05-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 12/11/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού 551,88€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ και ήδη άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 ποσού 275,94€, πλέον τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4987/2022 ποσού 439,13€ (ήδη άρθρο 52 Ν. 5104/2024), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **1.266,95€**.

Ο ως άνω φόρος κληρονομιάς προέκυψε κατόπιν έκδοσης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της υπ' αριθ. /13-05-2024 εντολής ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων, λόγω θανάτου στις 12/11/2014, περιουσιακών στοιχείων του πατέρα της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. /13-05-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος προς εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2961/2001 και του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ). Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν οι υποβληθείσες στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με αριθ. /2015 & /2016 Δηλώσεις Φόρου Κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 12-11-2014

Ειδικότερα, διενεργήθηκε έλεγχος της εμπορικής αξίας των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων του θανόντος με Α.Φ.Μ., που απεβίωσε στις 12/11/2014, με διαθήκη, όπως αυτά δηλώθηκαν από τους κληρονόμους του :

1. ΑΦΜ με την υπ' αρ. /2015 και /2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς,

2. ΑΦΜ με την υπ' αρ. /2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς, και

3. ΑΦΜ με την υπ' αρ. /2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν διαφορές μόνο ως προς την αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

	ΟΙΚΟΠΕΔΑ		(1)	(2)	(3)	
A/A	ΕΚΤΑΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ (ΑΓΟΡΑΙΑ)	ΑΞΙΑ ΜΕ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
						

A1	502,45 τ.μ. Ανοιχτός στεγασμένος χώρος	100%	110.539,00 € 300,00 €	110.539,00 € (220,00 €/τ.μ.)	28.718,03 €	110.539,00 € 300,00 € Ειλικρινής
A2	467,84 τ.μ.	100%	102.925,00 €	102.925,00 € (220,00 €/τ.μ.)	30.540,37 €	102.925,00 € Ειλικρινής
.....						
B1	253,82 τ.μ.	100%	55.840,40	55.840,40 € (220,00 €/τ.μ.)	15.639,89 €	55.840,40 € Ειλικρινής
B2	542,45 τ.μ.	100%	119,339 €	119.339,00 € (220 €/τ.μ.)	28.901,74 €	119.339,00 €
.....						
Γ1	249,22 τ.μ.	100%	54.828,40 €	54.828,40 € (220,00 €/τ.μ.)	15.356,59 €	54.828,40 € Ειλικρινής
Γ2	542,45 τ.μ.	185/200	110.388,57 €	110.388,57 € (220,00 €/τ.μ.)	26.836,47 €	110.388,57 € Ειλικρινής
Γ3	513,10 τ.μ.	1/400	276,63 €	282,20 € (220 00 €/τ.μ.)	125,79 €	282,20 € Ειλικρινής
Γ4	513,10 τ.μ.	1/400	282,20 €	282,20 € (220,00 €/τ.μ.)	125,79 €	282,20 € Ειλικρινής
Γ5	501,88 τ.μ.	1/400	276,00 €	276,00 € (220,00 €/τ.μ.)	123,04 €	276,00 € Ειλικρινής
Γ6	514,66 τ.μ.	1/400	283,00 €	283,00 € (220,00 €/τ.μ.)	157,72 €	283,00 € Ειλικρινής

Για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομιών οικοπέδων A1 και A2 του κληρονόμου, των κληρονομιών οικοπέδων B1 και B2 της κληρονόμου και των κληρονομιών οικοπέδων Γ1, Γ2, Γ3, Γ4, Γ5 και Γ6, ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο και οι αντικειμενικές αξίες όπως προκύπτουν από τα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου (οικοπέδων) τα οποία προσκόμισε στον έλεγχο με το με αριθ. πρωτ./10-06-2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) ο Κος

Ο έλεγχος στην από 01/08/2024 έκθεση ελέγχου (σελ.11) αναφέρει ότι:

« [...] Ο έλεγχος για τα κληρονομαία ακίνητα της κληρονόμου με α/α B1 και B2 δέχεται ως ειλικρινείς τις δηλωθείσες αξίες.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Εκ παραδρομής, στον υπολογισμό του φόρου ελήφθη ως δηλωθείσα αξία για το ακίνητο με α/α B2 ποσό 119,339 € αντί του ορθού ποσού 119.339,00 €. Ο έλεγχος προβαίνει σε επανυπολογισμό του φόρου επί της ορθής δηλωθείσας αξίας ποσού 119.339,00 €.[...]

Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στην αξία των κληρονομηθέντων επίπλων και σκευών που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα, καθώς η αξία τους υπολογίστηκε από τον έλεγχο σε 2.131,22€ (=66.937,04x1/30, ως ποσοστό 1/30 της συνολικής αξίας του κληρονομηθέντος ακινήτου με α/α B1 της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς) αντί της δηλωθείσας 1.031,23€.

Κατόπιν των ανωτέρω, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές:

Ονοματεπώνυμο	Συγγένεια	ΑΦΜ	Αξία Κληρονομικής Μεριδας βάσει Δήλωσης (α)	Αξία Κληρονομικής Μεριδας βάσει ελέγχου (β)	Διαφορά (β-α)
---------------	-----------	-----	---	---	---------------

.....	ΥΙΟΣ	046460728	258.685,68 €	258.685,68 €	0,00
.....	ΚΟΡΗ		84.862,60 €	205.187,83 €	120.325,23 €
.....	ΚΟΡΗ	0.....29720	205.268,57 €	205.268,57 €	0,00

Ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθ./17-06-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και να θεωρηθεί ειλικρινής η Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Υπάρχει πρόδηλο λάθος στην ανάγνωση του αριθμού του ποσού που δηλώθηκε ως αξία στο οικόπεδο με αριθ. Β-2. Το ποσό είχε δηλωθεί σε χιλιάδες ευρώ, ήτοι 119.339 ευρώ χωρίς δεκαδικά στοιχεία και όχι με τρία δεκαδικά (119,339) όπως αναγνώσθηκε από την αρμόδια υπάλληλο. Η διαφορά οφείλεται σε προφανώς εσφαλμένη ανάγνωση αριθμητικού ποσού από την διοίκηση κατά την άθροιση του Ενεργητικού στη Δ.Φ.Κ..
- 2) Κακώς έγινε δεκτή η δήλωση (Δ.Φ.Κ.) χωρίς αναγραφή συνόλων, όταν γι' αυτόν τον σκοπό υπάρχει στο έντυπο συγκεκριμένος χώρος που ονομάζεται: «Συνολική Αξία Ενεργητικού» και δεν είναι συμπληρωμένος. Θα βοηθούσε στην ανακάλυψη λαθών και σαφήνεια στην Δ.Φ.Κ..
- 3) Ο έλεγχος διαπιστώνει και αναγράφει ως υπολογιζόμενη αληθινή τιμή, την τιμή με ακριβώς ίδιο ποσό που ανέγραψε και η συμβολαιογράφος με ακρίβεια απόλυτη στους αριθμούς 119.339,00. Προσθέτει μόνον τα δυο μηδενικά δεκαδικά που δεν είχαν αναγραφεί. Αυτό διότι έγινε επεξεργασία της αναγραφόμενης τιμής με έλεγχο των συγκριτικών στοιχείων, διαδικασία δεν έπρεπε να είχε τηρηθεί από την Υπάλληλο που υπογράφει την παραλαβή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα 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, στο άρθρο 2 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς, β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματα ή ασώματα κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και

αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε` της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«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. [...]

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 τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001 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 πρόσδοδος 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1129/2004 με θέμα «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου», διευκρινίζεται ότι:

«Με την υπ' αριθ. 1062222/198/0013/ΠΟΛ.1079/27.7.2004 εγκύκλιό μας παρασχέθηκαν οδηγίες για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου.

Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν μέχρι σήμερα για το θέμα αυτό, σας παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

α) Σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το έτος της πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας, κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

Στις περιπτώσεις που η απόκλιση είναι μικρότερη του διπλασίου, η οριστικά προσδιοριζόμενη αξία δε θα πρέπει να αποκλίνει σημαντικά από τις αντικειμενικές αξίες του έτους της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν.5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 6 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, εν προκειμένω, δυνάμει της δυνάμει της υπ' αριθ./13-05-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος της εμπορικής αξίας των κληρονομαίων περιουσιακών στοιχείων του θανόντος με Α.Φ.Μ., που απεβίωσε στις 12/11/2014, με διαθήκη, όπως αυτά δηλώθηκαν από τους κληρονόμους του (τέκνα του) :

1. ΑΦΜ με την υπ' αρ./2015 και/2016 δήλωση φόρου κληρονομίας,

2. ΑΦΜ με την υπ' αρ./2015 δήλωση φόρου κληρονομίας, και

3. ΑΦΜ..... με την υπ' αρ./2015 δήλωση φόρου κληρονομίας.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν διαφορές μόνο ως προς την αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας, καθώς για το ακίνητο Β2 της υπ' αριθ./2015 Δήλωσης Φόρου Κληρονομίας εκ παραδρομής, στον υπολογισμό του φόρου ελήφθη ως δηλωθείσα αξία

ποσό 119,339 € αντί του ορθού ποσού 119.339,00 €. Ο έλεγχος προέβη σε επανυπολογισμό του φόρου επί της ορθής δηλωθείσας αξίας ποσού 119.339,00€. Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στην αξία των κληρονομηθέντων επίπλων και σκευών που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα, καθώς η αξία τους υπολογίστηκε από τον έλεγχο σε 2.131,22€ (=66.937,04x1/30, ως ποσοστό 1/30 της συνολικής αξίας του κληρονομηθέντος ακινήτου με α/α Β1 της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς) αντί της δηλωθείσας 1.031,23€.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται πρόδηλο λάθος εκ μέρους της διοίκησης στην ανάγνωση του αριθμού του ποσού που δηλώθηκε ως αξία στο οικόπεδο με αριθ. Β-2, καθώς το ποσό είχε δηλωθεί σε χιλιάδες ευρώ, ήτοι 119.339 ευρώ χωρίς δεκαδικά στοιχεία και όχι με τρία δεκαδικά 119,339 όπως αναγνώσθηκε από την αρμόδια υπάλληλο, με αποτέλεσμα την λανθασμένη άθροιση του Ενεργητικού στη Δ.Φ.Κ.. Ισχυρίζεται επιπλέον ότι ο έλεγχος διαπίστωσε και ανέγραψε ως υπολογιζόμενη αληθινή τιμή, την τιμή με ακριβώς ίδιο ποσό που ανέγραψε και η συμβολαιογράφος με ακρίβεια απόλυτη στους αριθμούς 119.339,00, προσθέτοντας μόνον τα δυο μηδενικά δεκαδικά που δεν είχαν αναγραφεί, διότι έκανε επεξεργασία της αναγραφόμενης τιμής με έλεγχο των συγκριτικών στοιχείων, διαδικασία δεν έπρεπε να είχε τηρηθεί από την αρμόδια υπάλληλο κατά την παραλαβή. Γι' αυτό ισχυρίζεται ότι η διαφορά δεν οφείλεται σε ανειλικρίνειά της, αλλά σε προφανές σφάλμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 01/08/2024 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (σελ. 11) εκ παραδρομής, στον υπολογισμό του φόρου ελήφθη ως δηλωθείσα αξία για το ακίνητο με α/α Β2 ποσό 119,339 € αντί του ορθού ποσού 119.339,00 €. Ο έλεγχος προέβη σε επανυπολογισμό του φόρου επί της ορθής δηλωθείσας αξίας ποσού 119.339,00 €.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διαφορά στη δηλωθείσα αξία του ακινήτου με α/α Β2 της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (119,339 € αντί του ορθού ποσού 119.339,00€), οφείλεται σε πρόδηλο λάθος, για λόγους χρηστής διοίκησης κρίνουμε ότι στην προσφεύγουσα θα πρέπει να καταλογιστεί φόρος για την διαφορά στην αξία της κληρονομικής μερίδας της και όχι πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 παρ.1 Ν. 5104/2024) και τόκοι εκπροθέσμου άρθρου 53 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 52 Ν. 5104/2024).

Επειδή, επιπρόσθετα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στην αξία των κληρονομηθέντων επίπλων και σκευών που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα, καθώς η αξία τους υπολογίστηκε από τον έλεγχο σε 2.131,22€ (=66.937,04x1/30, ως ποσοστό 1/30 της συνολικής αξίας του κληρονομηθέντος ακινήτου με α/α Β1 της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς) αντί της δηλωθείσας από την προσφεύγουσα αξία 1.031,23€. Συνεπώς, η αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως κάτωθι:

Ονοματεπώνυμο	Συγγένεια	ΑΦΜ	Αξία Κληρονομικής Μερίδας βάσει Δήλωσης	Αξία Κληρονομικής Μερίδας Βάσει ελέγχου	Αξία Κληρονομικής Μερίδας Βάσει Απόφασης ΔΕΔ

.....	ΚΟΡΗ		84.862,60€ (B1: 8.096,64+55.840,40 B2: 119,339 B3: 20.020 - 245 € παθητικό + 1.031,23 € έπιπλα και σκεύη)	205.187,83€ (B1: 8.096,64+55.840,40 B2: 119.339,00 B3: 20.020 - 245 € παθητικό + 2.131,22 € έπιπλα και σκεύη)	205.182,26€ (B1: 8.096,64+55.840,40 B2: 119.339,00 B3: 20.020 - 245 € παθητικό + 2.131,22 € έπιπλα και σκεύη)
-------	------	-------	--	--	--

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 01-08-2024 Έκθεση Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς του Ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αριθ. /05-08-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 12/11/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Υπ' αριθ. /05-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Κληρονομικής Μεριδας	Ακίνητα B1+B2+B3	84.076,38	203.301,61	203.296,04	119.219,66
	Παθητικό	-245	-245	-245	0,00
	Έπιπλα και σκεύη	1.031,23	2.131,22	2.131,22	1.099,99
Συνολική φορολογητέα αξία		84.862,61	205.187,83	205.182,26	120.319,65
ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν.3842/2010			551,88	551,82 (150.000x0%=0 54.082,27x1%=540,82 1099,99x1%=11	551,82
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΗΔΗ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ			0,00	0,00	0,00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ			551,88	551,82 (=540,82+11)	551,82
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΚΦΔ			275,94	5,5	5,5

(ΗΔΗ ΑΡΘΡΟ 54 παρ.1 Ν. 5104/2024)		(551,88x50%)	(11x50%.Βάσει απόφασης ΔΕΔ υπολογίζεται πρόστιμο μόνο για την οφειλόμενη διαφορά φόρου που προέκυψε από τη διαφορά στα έπιπλα και σκεύη)	
ΤΟΚΟΙ ΑΡ.53 ΚΦΔ (ΗΔΗ ΑΡ. 52 Ν. 5104/2024)		439,13 (551,88x79,57% (109 μήνεςx0,73 ανά μήνα=79,57%	8,75 (11x79,57%) (109 μήνεςx0,73 ανά μήνα=79,57%)	8,75
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.266,95	566,07	566,07

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.