



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 02/03/2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 544

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 **2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) «.....», – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού Τ.Κ. και β) «.....» – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού Τ.Κ., κληρονόμοι της

αποβιωσάσης θείας τους και του αποβιώσαντος, οι οποίοι απεβίωσαν κατά το έτος 2005, κατά: των με αριθμό -2017, -2017 και -2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από -2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, 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' αριθμ. /2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία φορολογίας /2005 επιβλήθηκε σε βάρος των νόμω υποχρέων του αποβιώσαντος κατά την -2005, ως κληρονόμου της αποβιωσάσης συζύγου του, φόρος κληρονομιάς ύψους 87,50 €.

-Με την υπ' αριθμ. /2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία φορολογίας /2005 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ως νόμου υποχρέων κληρονόμων της αποβιωσάσης θείας τους,, φόρος κληρονομιάς ύψους 66,66 €.

-Με την υπ' αριθμ. /2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία φορολογίας /2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφευγόντος....., κληρονόμου του αποβιωσάντος θείου του,, φόρος κληρονομιάς ύψους 2.193,75 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν στα πλαίσια ελέγχου των υπ' αριθ. -2006, 2006 και -2008 δηλώσεων φόρου κληρονομιάς (αριθμός φακέλου Θ /2005), των προσφευγόντων στη Δ.Ο.Υ. (νυν) και με τις οποίες δηλώθηκαν, μεταξύ άλλων ένα αγροτεμάχιο και ήδη οικόπεδο εμβαδού 2000 τ.μ. που βρίσκεται στην, στο οποίο υπάρχει οικία που αποτελείται από ισόγειο εμβαδού 35 τ.μ. και όροφο εμβαδού 45 τ.μ.. Η φορολογητέα αξία για το σύνολο της κληρονομιάς, μετά την αφαίρεση ως παθητικού ποσού 5.748,70 €, καθώς και με την προσθήκη της αξίας των επίπλων και σκευών ποσού 7.055,90 € ανήλθε στο ποσό των 324.596,23 €, ήτοι 162.298,13 € για καθέναν από τους προσφεύγοντες.

. Σημειώνεται ότι οι ως άνω προσφεύγοντες κατέστησαν κληρονόμοι του αποβιώσαντος κατά την -2005, σύμφωνα με την αριθμ. -2005 δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου -2017 ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν να γίνει δεκτό το αίτημα τους και να επαναπροσδιοριστεί η αξία του ως άνω ακινήτου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το συγκριτικό στοιχείο που επικαλείται η φορολογική αρχή, είναι απρόσφορο, δεδομένου ότι σε αντίθεση με το επίδικο, αναφέρεται σε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο.

2) Η αξία του εν λόγω ακινήτου εκτιμάται ως αξία αγροτεμαχίου, καθότι δεν υλοποιήθηκε ακόμη η πράξη εφαρμογής της πολεοδομικής μελέτης . Πρόκειται στην ουσία για ένα αγροτεμάχιο, αφού στην περιοχή δεν έχουν ανοιχθεί δρόμοι, ούτε έχουν χτιστεί οικοδομές, παρά μόνο κάποια μικρά αυθαίρετα κτίσματα, αλλά υπάρχουν αγροτεμάχια με καλλιέργειες ή μη, τα οποία δεν έχουν πάρει ακόμη τη μορφή οικοπέδων. Επίσης το παραπάνω ακίνητο είναι τυφλό, όπως προκύπτει άλλωστε από το προσκομιζόμενο τοπογραφικό του διάγραμμα.

3) Η ύπαρξη πολλών συγκληρονόμων καθιστά σχεδόν αδύνατη τη μεταβίβασή του.

4) Ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου είναι λανθασμένος καθόσον το κληρονομαίο ακίνητο είναι ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου από ποσοστό 12/80 του παραπάνω ακινήτου, συνεπώς ακόμη και αν υποτεθεί ότι η αξία του κληρονομαίου ακινήτου υπολογισθεί με τιμή 80,00 € το τ.μ. η αξία του θα έπρεπε να είναι 12.000,00 € ($2.000 \times 80,00 \times 50\% \times 12/80$) και όχι 24.000,00 €, δηλαδή 6.000,00 € για τον καθένα από αυτούς.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς των προσφευγόντων

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : «1. *Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου...*, σύμφωνα με τα οριζόμενα 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, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. *Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο...*».

Επειδή, το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) *Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς*».

Επειδή, το άρθρο 5 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της

κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, το άρθρο 9 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «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, με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, το άρθρο 10 του ανωτέρω νόμου (υιοθετώντας τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982) ορίζει ότι : «Α'. Αγοραία αξία Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων 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. Β' Αντικειμενική Αξία 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα... 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... 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.».

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας θα πρέπει να είναι: α) ομοειδή, με το ακίνητο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, ήτοι να χρησιμοποιούνται ακίνητα που μοιάζουν ως προς το είδος, τη μορφή και την προοριζόμενη χρήση και β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά. Η επιλογή των συγκριτικών στοιχείων και η κρίση για την ύπαρξη σ' αυτά των ιδιοτήτων αυτών ανήκει καταρχήν στα φοροτεχνικά όργανα που ενεργούν τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας και σε περίπτωση αμφισβήτησης στα διοικητικά δικαστήρια (Ιωάννης Γ. Φωτόπουλος, Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών & Γονικών Παροχών, Αθήνα 2013, σελ. 367-369).

Επειδή, το άρθρο 73 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 ορίζει ότι : «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υποχρέων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση».

Επειδή, το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζει ότι : «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: ... δ) Φόρο Κληρονομιών,...».

Επειδή, το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».*

Στην προκειμένη περίπτωση οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού στην Δ.Ο.Υ. (νυν), ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του, (ανήψια εκ συζύγου), ο οποίος απεβίωσε την 1-12-2005, τις με αριθμ. 2006, -2006 και -2008 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς (αριθμός φακέλου Θ /2005) στη Δ.Ο.Υ. Ι..... (νυν), για τα περιουσιακά στοιχεία που ο ως άνω θανών κατέλειπε σε αυτούς με την αριθμ. /..... -2005 δημόσια διαθήκη. Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, η με ΑΦΜ, σύζυγος του κληρονομούμενου, η οποία απεβίωσε στις 2005 κατέστησε βάσει του με αριθμ. Πρωτοκ. /13-12-2005 πιστοποιητικού πλησιεστέρων συγγενών του Δήμου Θεσσαλονίκης, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους τους κάτωθι :

α) του με ΑΦΜ, σύζυγό της θανούσης με κληρονομική μερίδα 90/180.

β) του με ΑΦΜ αδελφό της θανούσης με κληρονομική μερίδα 30/180.

γ) του με ΑΦΜ αδελφό της θανούσης με κληρονομική μερίδα 30/180.

δ) του με ΑΦΜ, αδελφό της θανούσης με κληρονομική μερίδα 30/180

Στη συνέχεια απεβίωσε στις /2005, ο του ο οποίος βάσει της με αριθμ. /..... -2005 δημόσιας διαθήκης κατέστησε κληρονόμους : α) τον του με Α.Φ.Μ. με κληρονομική μερίδα 50% σε συγκεκριμένα ακίνητα και β) τον του με Α.Φ.Μ. με κληρονομική μερίδα 50% σε συγκεκριμένα ακίνητα, μεταξύ των οποίων και στο ακίνητο που βρίσκεται στην περιοχή του Δημοτικού Διαμερίσματος, εκτάσεως 2.000 τ.μ.ως εξής :

Συνολική κληρονομική μερίδα του ακινήτου που βρίσκεται στην περιοχή του Δημοτικού Διαμερίσματος Νέας Καλλικράτειας, εκτάσεως 2.000 τ.μ.	
Ποσοστό του	1/10 ή 8/80
Ποσοστό του ακινήτου του αποβιώσαντος ως κληρονόμου της προαποβιώσας συζύγου του	4/80
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	12/80= 0,15
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ (2000 x 80,00)	160.000,00 €
Κληρονομική μερίδα του	6/80=0,075
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ	12.000,00

(2000x0,075x80,00)	
Κληρονομική μερίδα του	6/80=0,075
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ (2000x0,075x80,00)	12.000,00

Οι προσφεύγοντες δήλωσαν την πλήρη κυριότητα του 50% ποσοστού 3/20 ή 12/80 εξ αδιαιρέτου του υπ' αριθμ. πρώην αγροτεμαχίου και ήδη οικοπέδου, εμβαδού 2.000 τ.μ. στην περιοχή του αγροκτήματος Νέας Καλλικράτειας του Νομού Χαλκιδικής, ήδη σήμερα στο Δήμο Καλλικράτειας, στο Δημοτικό Διαμέρισμα Νέας Καλλικράτειας, επί του οποίου υπάρχει οικία που αποτελείται από ισόγειο εμβαδού 35 τ.μ. και όροφο εμβαδού 45 τ.μ., με φορολογητέα αξία οικοπέδου ύψους 9.375,00 €. Η φορολογητέα αξία για το σύνολο της κληρονομιάς δηλώθηκε στο ποσό των 360.922,45 €, η οποία, μετά την αφαίρεση ως παθητικού, ποσού 5.748,70 €, και με την προσθήκη της αξίας των επίπλων και σκευών ποσού 7.055,90 €, ανήλθε στο ποσό των 362.229,65 €.

Μετά την έκδοση της υπ' αρ. -2016 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας κληρονομιάς, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε, μεταξύ άλλων, ότι για το ανωτέρω ακίνητο δηλώθηκε μικρότερη αγοραία αξία (εκ 31,25 € / τ.μ. περίπου), σε σύγκριση με την αξία έτερων ακινήτων που μεταβιβάστηκαν με αντάλλαγμα στην ίδια περιοχή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 03-10-2017 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., για τον προσδιορισμό της αξίας του εν λόγω ακινήτου χρησιμοποιήθηκε το κάτωθι συγκριτικό στοιχείο: Οικόπεδο στο με αρ. Ο.Τ. του Δ.Δ. Καλλικράτειας Χαλκιδικής, εμβαδού 379,25 τ.μ., μεταβιβάσθέν στις 12-06-2002, προς 50,00 € / τ.μ., (ΦΜΑ /2002), μετά από πράξη εφαρμογής και τη δημιουργία οικοπέδων.

Στην ανωτέρω έκθεση επισημαίνεται ότι, το κρινόμενο προσομοιάζει του συγκριτικού, πλεονεκτεί όμως, τόσο ως προς το χρόνο φορολογίας όσο και ως προς τη θέση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αγοραία αξία του υπό κρίση οικοπέδου προσδιορίστηκε σε 24.000,00 € (80,00€ / τ.μ. x 2.000,00x 3/20 τ.μ.).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν τη τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, υποστηρίζοντας ότι η εκτίμηση της αξίας του ανωτέρω ακινήτου είναι υπερβολική, προσθέτοντας ότι, το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε από τη φορολογική αρχή είναι απρόσφορο, δεδομένου ότι αυτό ήταν άρτιο και οικοδομήσιμο κατά το χρόνο μεταβίβασής του, ενώ το κρινόμενο όχι. Επιπρόσθετα, επισημαίνουν, ότι το κρινόμενο ακίνητο είναι τύποις μόνο οικόπεδο ενώ κατουσίαν αποτελεί αγροτεμάχιο, καθότι δεν υλοποιήθηκε η πράξη εφαρμογής του ν. 1337/1983. Σύμφωνα όμως με την υπεύθυνη δήλωση το ν. 651/77 του αρμόδιου τοπογράφου μηχανικού αποτελεί οικόπεδο εντός εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου, το οποίο είναι άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο επειδή δεν έχει κυρωθεί ακόμη πράξη εφαρμογής.

Λαμβάνοντας υπόψη, ότι

-τις διατάξεις του από 16/8/1988 Π.Δ/τος «καθορισμός Ζώνης Οικιστικού Ελέγχου (Ζ.Ο.Ε.), κατωτάτου ορίου κατάρτησης και λοιπών όρων και περιορισμών δόμησης στην εκτός εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου και εκτός ορίων οικισμών προϋφιστάμενων του έτους 1923 περιοχή των κοινοτήτων Αγίου Παύλου, Νέας Καλλικράτειας και Νέων Σιλάτων (Ν. Χαλκιδικής)»

-τη με αριθμ. 11475/6-5-2003 απόφαση έγκρισης πολεοδομικής μελέτης της περιοχής δεύτερης κατοικίας της πολεοδομικής ενότητας «Κεντρική 1^Α» του Δήμου Καλλικράτειας (Ν. Χαλκιδικής)

-το γεγονός ότι τόσο το επίμαχο ακίνητο όσο και το προτεινόμενο ως συγκριτικό από τη φορολογική αρχή είναι ομοειδή, αφού βρίσκονται στο Δ.Δ. Καλλικράτειας και κατά τον ως άνω χρόνο (1/12/2005) ήταν μη άρτια και μη οικοδομήσιμα, καθότι καθίστανται άρτια μετά την κύρωση της σχετικής πράξης εφαρμογής και τη μεταγραφή της, και οικοδομήσιμα μετά την εφαρμογή κείμενων πολεοδομικών διατάξεων, και συνεκτιμώντας το γεγονός ότι το κρινόμενο ακίνητο, είναι σε πλεονεκτικότερη θέση ήτοι, σε απόσταση 375 μ. από τη θάλασσα το δε συγκριτικό 650 μέτρα από τη θάλασσα, ορθά η φορολογική αρχή εκτίμησε την αξία του εν λόγω ακινήτου σε 80,00 € ανά τ.μ.

Από τα παραπάνω καταδεικνύεται, ότι η ελεγκτική αρχή τήρησε ως προς τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του κρινόμενου οικοπέδου τη διαδικασία που ορίζει το άρθρο 10 του Ν. 2961.2001, κάνοντας χρήση ομοειδών (οικόπεδα) και πρόσφορων (χρονικά και τοπικά) συγκριτικών στοιχείων, χωρίς να προβάλλονται από τους προσφεύγοντες, επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να καταρρίπτουν την ορθή επιλογή αυτών. Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί λανθασμένου τρόπου υπολογισμού της αξίας του κρινόμενου ακινήτου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, νόμω και ουσία αβάσιμος.

Τέλος ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι το κληρονομαίο ακίνητο αποτελεί ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου από ποσοστό 12/80 οικοπέδου πρώην αγροτεμαχίου, με φορολογητέα αξία ύψους 12.000,00 € αντί 24.000,00 €, όπως προσδιόρισε ο έλεγχος, αβάσιμα προβάλλεται, καθότι από τα προσκομιζόμενα έγγραφα (τη με αριθμ. /..... -2006 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, τη με αριθμ. /..... -2007 τροποποιητική δήλωση αποδοχή κληρονομιάς και την με αριθμ. /..... -2005 δημόσια διαθήκη) προκύπτει ότι ο καθένας από αυτούς κληρονόμησε ποσοστό 6/80 του ως άνω ακινήτου του Δ.Δ. Καλλικράτειας Χαλκιδικής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:
α) «..... **ΤΟΥ**» – **Α.Φ.Μ.** και β) «..... **ΤΟΥ**» – **Α.Φ.Μ.**, κληρονόμων εκ διαθήκης του αποβιώσαντος κατά την 1-12-2005 «..... **ΤΟΥ**» - **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ

Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ'αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/12/2005	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	43,75 €

Υπ' αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/12/2005	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	33,33 €

Υπ' αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/12/2005	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	2.193,75 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ --
Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/12/2005	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	43,75 €

Υπ' αριθμ. 2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/12/2005	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	33,33 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.