



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15-07-2021

Αριθ.απόφ.: 2097

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α. 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./03-03-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά της με αριθ./2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις από 12-03-2021 απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../03-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομίας ύψους **90.412,28€**, (διαφορά κύριου φόρου ποσού 58.915,96€, πλέον προσαυξήσεων ποσού 31.496,32€), με ΑΧΚ/2021 & ΑΤΒ/2021, βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 (κατηγορία Α΄- τέκνο).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της με αριθ...../2021 εκπρόθεσμης διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 06-06-2014 (αριθ. φακέλου: Θ-...../2014) και κατόπιν της με αριθ. πρακτικού/2014 δημοσιευθείσας διαθήκης από το Ειρηνοδικείο, σύμφωνα με την οποία κατέλειπε τον προσφεύγοντα ως κληρονόμο, μεταξύ άλλων, σε ισόγειο οικία-οριζόντια ιδιοκτησία εμβαδού 115,67τμ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο εκτάσεως 759,55τμ και ημιυπόγειο αποθήκη εμβαδού 14,51τμ, (κατόπιν υπαγωγής τους στις διατάξεις του Ν.4495/2017 για νομιμοποιήσεις αυθαιρεσιών), που βρίσκονται στο Δήμο (Β΄ Ζώνη) επί της οδού (Ο.Τ.....), αντικειμενικής αξίας 1.064.738,19€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου να υπολογίσει και να επιβάλει τον φόρο κληρονομίας, ασκήθηκε καταχρηστικά και κατά παράβαση των αρχών του Κράτους Δικαίου. Το έτος 2021 προέβη σε υποβολή διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, κατόπιν νομιμοποίησης αυθαιρεσιών και ο υπολογισμός του φόρου έγινε βάσει της ΠΟΛ. 1040/2011 με τιμή ζώνης 8.000,00€, αν και ακυρώθηκε η σχετική απόφαση από το Σ.τ.Ε. Να υπολογιστούν εκ νέου οι αξίες με τιμή ζώνης 4.100,00€ ή ακόμα και με τιμή ζώνης 3.100,00€ που ισχύει σήμερα.

2)Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, βάσει των συνυποβληθέντων με την δήλωση φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτου. Στα φύλλα υπολογισμού υπάρχουν σφάλματα τα οποία όφειλε να εντοπίσει η φορολογική αρχή και να προβεί σε διορθώσεις.

Συγκεκριμένα στο φύλλο υπολογισμού κατοικίας αρχικής επιφανείας 101τμ έχει συνυπολογιστεί συντελεστής παλαιότητας 58 ετών, ενώ στα φύλλα υπολογισμού των επιπλέον 14,67τμ της οικίας (βάσει της νομιμοποίησης αυθαιρεσιών) και της ημιυπόγειας αποθήκης 14,51τμ (η οποία θα 'πρεπε να υπολογιστεί ως ισόγεια αποθήκη και όχι ως οικία), δεν έχει συνυπολογιστεί συντελεστής παλαιότητας, ως όφειλε. Επιπλέον εσφαλμένα υπολογίζεται φόρος επί της αξίας οικοπέδου, καθώς επ' αυτού δεν έχει κυριότητα δυνάμει της με αριθ...../2015 Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 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 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «περί αντικειμενικής αξίας» του Ν.2961/2001 για τον προσδιορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ. α.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 5 του Ν. 2961/2001, ορίζονται:

Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.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:

Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 & 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη.

..... Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Δ.Ε.Δ κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 6 της ΠΟΛ.1149/09-06-1994,

6)Υπόγειο θεωρείται ο όροφος ή τμήμα ορόφου που χαρακτηρίζεται ως υπόγειο στην αντίστοιχη άδεια της Πολεοδομικής Υπηρεσίας (εγκεκριμένα σχέδια) ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γενικά σε κάθε τίτλο κτήσης του.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω στοιχεία ο χαρακτηρισμός ενός χώρου ως υπογείου θα πιστοποιείται από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία ή από βεβαίωση διπλωματούχου μηχανικού. Απαιτείται η προσκόμιση των αποδεικτικών στοιχείων σε όλες τις περιπτώσεις υπογείων εκτός των περιπτώσεων που ο υπόγειος χώρος έχει είσοδο αποκλειστικά από το κεντρικό κλιμακοστάσιο ή από εσωτερικό ισόγειο χώρο ή είναι χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων.

Ημιυπόγειοι χώροι θεωρούνται ισόγειοι, εκτός αν αποδεικνύεται, μετά από προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας Πολεοδομικής Υπηρεσίας, ότι αυτοί είναι υπόγειοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 20 της ΠΟΛ.1149/09-06-1994 ορίζεται ότι:

20) Η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο ετών από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της (π.χ. αν η άδεια εκδόθηκε στις

30-9-1978 η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται από 30-9-1980). Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από την χρονολογία κατασκευής, που αποδεικνύεται με οποιοδήποτε νόμιμο τρόπο (π.χ. προσκόμιση προγενέστερου τίτλου κτήσης, νομιμοποίηση αυθαιρέτου, έναρξη ηλεκτροδότησης).....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1040/26-02-2011 για αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου της Δημοτικής Κοινότητας Ψυχικού, του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού, Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα Αθηνών, της Περιφέρειας Αττικής, ισχύουν:.....

Άρθρο 1

5. ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΩΝ (Τ.Ζ.) - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Β Ζώνη:	ΔΑΦΝΗΣ - ΟΡΙΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΕΩΣ - ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ ΕΛΙΚΑΣ - Θ. ΔΟΛΑΣΙΚ - ΟΡΙΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΕΩΣ - ΔΡΥΑΔΩΝ - ΔΙΑΔΟΧΟΥ ΠΑΥΛΟΥ - ΚΟΥΡΥΤΣΑΣ - ΜΠΙΖΑΝΙΟΥ - ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥΠΟΛΕΩΣ - ΔΕΛΤΑ ΣΤΕΦ. - ΧΑΟΥΛΑΝΤ - ΚΟΚΚΩΝΗ - ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ - ΚΩΣΤΗ ΠΑΛΑΜΑ - ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ ΚΑΛΛΑΡΗ - ΑΛ. ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ - 25 ^{ης} ΜΑΡΤΙΟΥ - ΥΑΚΙΝΘΩΝ - ΠΑΠΑΔΙΑΜΑΝΤΗ - ΙΛΙΣΣΟΥ - ΧΛΟΗΣ - ΔΑΦΝΗΣ	8.000 €
------------	---	---------

Άρθρο 2

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων τα οποία βρίσκονται στις περιοχές του άρθρου 1 της απόφασης αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της με αριθ. πρωτ. 1067780/82/Γ0013/09-06-1994 ΠΟΛ.1149 (ΦΕΚ 549/Β'/1994) απόφασής μας, όπως αυτή ισχύει σήμερα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1199/2017 γνωστοποιούνται λεπτομέρειες για την αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού. και λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις ΣτΕ 2333/2016, ΣτΕ 171/2017, ΣτΕ 683/2017 και την απόφαση ΠΟΛ.1163/2017 (ΦΕΚ 3882 τ. Β'), παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:
Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.2. Φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων

Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31-12-2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).....

Γ. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

4. Επισυνάπτονται ως παράρτημα στην παρούσα τρεις πίνακες με τις ισχύουσες τιμές στο Δήμο, ανά φορολογία και ανά χρόνο φορολογίας. Σε αυτούς έχουν ληφθεί υπόψη τόσο οι αποφάσεις καθορισμού τιμών στο Δήμο αυτό όσο και οι ακυρωτικές αποφάσεις του ΣτΕ, αλλά και οι διατάξεις των άρθρων 57 του Ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 12 του Ν.4239/2014 και του άρθρου 24 του Ν.4302/2014.....

ΙΣΧΥΣ/ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (π.χ. ημερομηνία θανάτου/σύνταξης συμβολαίου κ.λπ.)		ΦΟΡΟΙ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, ΔΩΡΕΩΝ, ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ							
από	έως και	A	B	B1	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ
1/1/2006	28/2/2007	4.450	4.100		3.750	3.750	2.900	3.450	2.600
1/3/2007	16/3/2011	6.250	4.100		4.700	4.700	3.650	4.300	3.250
17/3/2011	7/10/2014	10.000	8.000	6.000	6.000	5.500	4.500	5.000	4.500
8/10/2014	20/5/2015	6.250	4.100		4.700	4.700	3.650	4.300	3.250
21/5/2015	7/6/2016	6.250	4.100		4.700	4.700	3.500	4.300	2.950
8/6/2016		6.250	4.000		4.700	4.700	3.500	3.850	2.950

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Εγκ. 1011809/135/Γ' 0013/ΠΟΛ. 1032/08-02-1990, με θέμα: Απαραίτητος ο έλεγχος των προσδιοριστικών στοιχείων των υπαγομένων στο αντικειμενικό σύστημα ακινήτων, ισχύουν:

«Όπως είναι γνωστό με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ Α 43), όπως τούτο τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.1473/1984 (ΦΕΚ Α 127) θεσπίστηκε από 01-01-1985 σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα, κληρονομία, δωρεά και γονική παροχή.....

Η φορολογητέα αξία που προκύπτει με το σύστημα αυτό αναγράφεται υποχρεωτικά από το φορολογούμενο στη σχετική δήλωση και είναι ανεξάρτητη από την πραγματική αξία του ακινήτου.

Η αξία αυτή είναι δεσμευτική για τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο οποίος βάσει αυτής θα υπολογίσει και θα βεβαιώσει τον οικείο φόρο.

Επειδή η εσφαλμένη εφαρμογή των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων στο σχετικό έντυπο έχει σοβαρές συνέπειες για το φορολογούμενο (πρόσθετος φόρος), είναι απαραίτητο, κατά την παραλαβή των δηλώσεων, να γίνεται από την υπηρεσία επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σ' αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ειδικά της τιμής ζώνης, των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου, συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισογείου, με βάση την εμπορικότητα.

Αντίθετα, τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ. εμβαδόν, όροφος, παλαιότητα κλπ. αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ' αρχήν θεωρούνται ως

ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δε γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών, ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα από όσα ορίζουν οι υπουργικές αποφάσεις.

Από το νόμο όμως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει δικαίωμα σε μεταγενέστερο, έστω και την επομένη της παραλαβής της δήλωσης, χρόνο και πάντως πριν από τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, να διενεργήσει έλεγχο για την ακρίβεια των προσδιοριστικών στοιχείων του ακινήτου και εφόσον διαπιστώσει ανακρίβεια τούτων εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος με την ανακρίβεια, καθώς και πρόσθετο φόρο, ίσο με ποσοστό 240% της διαφοράς του φόρου. Ο έλεγχος αυτός πρέπει να προγραμματισθεί και να γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα, έστω και δειγματοληπτικά.

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η διενέργεια ελέγχου εμπίπτει στα καθήκοντά σας, που απορρέουν ευθέως από το νόμο και δε χρήζει ιδιαίτερης διαταγής και μπορείτε να τον διενεργήσετε οποτεδήποτε, ανάλογα με τις δυνατότητες που έχετε, μέσα στα χρονικά όρια, μέχρι της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η πάροδος του 20ήμερου από την υποβολή της δήλωσης, χωρίς την άσκηση προσφυγής, καθιστά οριστική τη δήλωση ως προς μόνη τη φορολογητέα αξία...»

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η έκδοση της με αριθ...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έγιναν μετά την υποβολή της με αριθ./2021 εκπρόθεσμης διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 06-06-2014, με στοιχεία που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων, όπως ο συντελεστής παλαιότητας των κτισμάτων, κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού, σχετικά με την κληρονομηθείσα οικία που βρίσκεται στο Δήμο επί της οδού

Όσον αφορά την ημιυπόγεια αποθήκη, αυτή θεωρείται ως ισόγεια, αφού δεν προσκομίζεται βεβαίωση της αρμόδιας Πολεοδομικής Υπηρεσίας, ότι αυτή είναι υπόγειος.

Τέλος ο φόρος επί της αξίας οικοπέδου, έχει ορθά υπολογιστεί καθώς σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομίας (...../2015 &/2021) και την με αριθ...../2015 Δήλωση Αποδοχής Κληρονομίας, ο προσφεύγων αποδέχθηκε την κληρονομιά του πατέρα του, που αφορά την ως άνω οικία, η οποία έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του όλου οικοπέδου 50% εξ αδιαιρέτου.

Επειδή η αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις 25-06-2015 και η διορθωτική στις 08-02-2021, δηλαδή κατά πολύ μετά την παρέλευση του 20ημέρου (άρθρο 10 παρ. 5 του Ν. 2961/2001).

Επειδή το περιεχόμενο της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης κληρονομίας, ουδέποτε αμφισβητήθηκε από τον προσφεύγοντα είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 10 του Ν.2961/2001 και 32 του Ν 4174/2013.

Επειδή η τιμή ζώνης για τον προσδιορισμό αξίας του ακινήτου κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις 06-06-2014 (ημερομηνία θανάτου), είναι η Β΄ Ζώνη Ψυχικού ποσού 8.000,00€, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1040/2011 με ισχύ από 26-02-2011 και 1199/2017.

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 ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ. πρωτ./03-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜκαι την **επικύρωση** της με αριθ./2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2021

Φόρος κληρονομίας	58.915,96€
Προσαυξήσεις	31.496,32€
ΣΥΝΟΛΟ	90.412,28

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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