



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12.5.2023

Αριθμός απόφασης: 1148

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθμό Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 284.734,54 €, ήτοι διαφορά φόρου ύψους 129.424,79 € (= αναλογών φόρος 130.399,58 € - ήδη βεβαιωθείς φόρος 974,79 €) πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ύψους 155.309,75 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της αρ. εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, αναφορικά με την κληρονομιά του που απεβίωσε στις 14.2.2011 και σύμφωνα με την από 26.9.2010 ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύτηκε με το αρ. πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατέλειπε κληρονόμους τους : α) β) (τέκνο), και γ) (τέκνο). Για την εν λόγω εκ διαθήκης κληρονομιά είχαν υποβληθεί (πριν από την έκδοση της υπό κρίση εντολής ελέγχου) από τη σύζυγο οι με αριθμό 1), 2), 3) και 4) και 5) δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Στην από 26/09/2010 ιδιόγραφη διαθήκη του αποβιώσαντος, αναφέρεται ότι ο αποβιώσας κατέλειπε στην σύζυγό του το σύνολο της κινητής του περιουσίας και των προσωπικών του υπάρχοντων καθώς και το σκάφος και του αυτοκινήτου του το σύνολο των μετοχών του που διαχειρίζεται η εταιρεία καθώς και το 2^ο όροφο και το υπόγειο των γραφείων επί της οδού

Από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων προέκυψε ότι δεν είχε δηλωθεί από την προσφεύγουσα η αξία του τιμήματος μεταβίβασης από τον αποβιώσαντα των μετοχών (μη εισηγμένων στο ΧΑΑ) που κατείχε στην εταιρεία στα τέκνα του και βάσει των από 2.10.2009 ιδιωτικών συμφωνητικών πώλησης μετοχών. Σύμφωνα με τις με αριθμό δηλώσεις απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών η αξία των μετοχών ήταν ύψους 1.378.500,00 €. Δεδομένου ότι ο αποβιώσας κατέλειπε στην σύζυγό του το σύνολο της κινητής του περιουσίας, και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2961/2001, περί υποβολής σε φόρο μεταξύ άλλων και οποιουδήποτε τιμήματος από εκποίηση κινητών που πραγματοποίησε ο αποβιώσας την τελευταία τριετία, ο έλεγχος, έκρινε ότι το ανωτέρω τίμημα συμπεριλαμβάνεται στην κληρονομιαία περιουσία της προσφεύγουσας που υποβάλλεται σε φόρο.

Περαιτέρω, από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων προέκυψε διαφορά ως προς την αξία του υπ' αριθμόν κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου, κατασκευής του εργοστασίου χρώματος ασημί, με ημερομηνία έκδοσης πρώτης αδείας κυκλοφορίας στην Ελλάδα 31-1-2007. Βάσει δήλωσης η αξία ήταν 10.000,00 € ενώ βάσει ελέγχου 16.000,00. Για τον υπολογισμό της αξίας του οχήματος ελήφθησαν υπόψιν συγκριτικά στοιχεία από ομοειδή οχήματα σε σχέση με την παλαιότητα (λιγότερο από 2,5 έτη), τον

κυβισμό, την μάρκα του οχήματος από την ιστοσελίδα www.car.gr που αποτελεί τη μεγαλύτερη αγορά για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 3 παρ. 3 του ν.2961/2001 και εσφαλμένη εκτίμηση των από 2.10.2009 ιδιωτικών συμφωνητικών μεταβίβασης μετοχών, ως προς τον αληθή χαρακτήρα αυτών, καθώς, παρά τα αναγραφόμενα στα συμφωνητικά και στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου μεταβίβασης μετοχών περί μεταβίβασης των οικείων μετοχών εξ επαχθούς αιτίας, αυτά αφορούσαν στην πραγματικότητα σε μεταβιβάσεις μετοχών χωρίς αντάλλαγμα (δωρεές μετοχών), από πατέρα προς τέκνα, όπως ήταν και η πραγματική βούληση των μερών, η δε νομική μορφή της μεταβίβασης των μετοχών με επαχθή αιτία επιλέχθηκε από τα συμβαλλόμενα μέρη λόγω της συνολικής ευμενέστερης φορολογικής επιβάρυνσης που συνεπαγόταν κατά τον κρίσιμο χρόνο που έλαβαν χώρα οι οικείες μεταβιβάσεις, η μεταβίβαση με επαχθή αιτία, έναντι της μεταβίβασης με χαριστική αιτία, με αποτέλεσμα οι σχετικές μεταβιβαστικές δικαιοπραξίες εικονικές και ως εκ τούτου να θεωρούνται άκυρες ως συμβάσεις πώλησης μετοχών, έγκυρες όμως ως συμβάσεις δωρεάς, που υποκρύπτονται κάτω από τις οικείες συμβάσεις πώλησης.

2. Προδήλως εσφαλμένος προσδιορισμός της αγοραίας αξίας του κληρονομηθέντος αυτοκινήτου σε 16.000 ευρώ έναντι 10.000 ευρώ βάσει δήλωσης, καθώς από τον έλεγχο ελήφθη υπόψη η άδεια ταξινόμησης του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, το έτος 2007 και όχι η πραγματική χρονολογία κατασκευής του το έτος 2001 όπως αυτό προκύπτει από το προσκομιζόμενο απόσπασμα ιστοσελίδας από την επίσημη ιστοσελίδα της εταιρείαςσύμφωνα με το οποίο το έτος κυκλοφορίας του οχήματος προσδιορίζεται από το 10ο ψηφίο του αριθμού πλαισίου, σε συνδυασμό με την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, το εν λόγω όχημα, με αρ. πλαισίου, έχει παραχθεί το έτος 2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ: «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. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα» . Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίικας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε

φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.θ' της παρ.2 του άρθρου 3 του ν.2961/2001: «2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως: ...θ)Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.2961/2001: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη 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.

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:

α) Τα πλοία που είναι γραμμένα στα ελληνικά νηολόγια καθώς και τα αεροσκάφη που είναι γραμμένα στα ελληνικά μητρώα αεροσκαφών.

β) Η επωνυμία, ο τίτλος και η φήμη επιχείρησης ή επαγγέλματος που ασκούνται στην Ελλάδα.

γ) Τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, που είναι καταχωρημένα στην Ελλάδα.

δ) Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα δικαιώματα για τη χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, διπλώματος ευρεσιτεχνίας ή εμπορικού σήματος, εφόσον δύναται να ασκηθούν στην Ελλάδα.

ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

στ) Οι ενοχικές αξιώσεις που είναι εξασφαλισμένες με υποθήκη σε ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη, εφόσον αυτά βρίσκονται κατά τους ανωτέρω ορισμούς στην Ελλάδα.

Οι αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις για τα ανωτέρω ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη. Οι οποιοσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι απαιτητές στην Ελλάδα. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων.

ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του.

η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσής τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιοσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομία. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.

4. Δεν υποβάλλεται σε φόρο η αποζημίωση από ατύχημα, που καταβάλλεται στους νόμιμους δικαιούχους συνεπεία θανάτου του θύματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.2961/2001: «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 13 του ν.2961/2001: «1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.»

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του ΚΕΦΟΜΕΠ, από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων της προσφεύγουσας προέκυψε ότι δεν είχε δηλωθεί, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 2961/2001, η αξία του τιμήματος μεταβίβασης από τον αποβιώσαντα των μετοχών (μη εισηγμένων στο ΧΑΑ) που κατείχε στην εταιρεία στα τέκνα του, βάσει των από 2.10.2009 ιδιωτικών συμφωνητικών πώλησης μετοχών. Σύμφωνα με τις με αριθμό δηλώσεις απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών η αξία των μετοχών ήταν ύψους 1.378.500,00 €. Περαιτέρω, προέκυψε διαφορά ως προς την αξία του υπ' αριθμόν κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου, η οποία βάσει δήλωσης ήταν 10.000,00 € ενώ βάσει ελέγχου 16.000,00 €.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι στην πραγματικότητα δεν έλαβε χώρα μεταβίβαση από επαχθή αιτία από τον αποβιώσαντα των μετοχών που κατείχε στην εταιρεία προς τα τέκνα του, αλλά από χαριστική αιτία, και ως εκ τούτου στην πραγματικότητα δεν υφίσταται τίμημα το οποίο να πρέπει να συμπεριληφθεί στην αξία της κληρονομιάς περιουσίας που υποβάλλεται σε φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2961/2001 στην υποκείμενη σε φόρο περιουσία που αποκτήθηκε αιτία θανάτου περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων και το τίμημα από εκποίηση κινητών που πραγματοποίησε ο αποβιώσας την τελευταία τριετία.

Επειδή, για την υπό κρίση μεταβίβαση από τον θανόντα των μετοχών που κατείχε στην εταιρεία προς τα τέκνα του, υποβλήθηκαν οι αρ. δηλώσεις απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών, σύμφωνα με τις οποίες η αξία των ανωτέρω μετοχών ήταν συνολικού ύψους 1.378.500,00 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα από 2.10.2009 προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά πώλησης μετοχών ΑΕ, ο αποβιώσας πώλησε τις εν λόγω μετοχές που κατείχε στην εταιρεία στα τέκνα του και όπως αναφέρεται στα ανωτέρω συμφωνητικά, το τίμημα καταβλήθηκε στον αποβιώσαντα σε μετρητά, ταυτόχρονα με τη μεταβίβαση των μετοχών, ήτοι την 2.10.2009.

Συνεπώς, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται πέραν πάση αμφιβολίας ότι ο αποβιώσας δεν έλαβε το τίμημα για την από 2.10.2009 μεταβίβαση των ως άνω μετοχών, καθώς και ότι τα τέκνα του αποβιώσαντος δεν το κατέβαλαν.

Επειδή, επιπροσθέτως, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι σχετικές μεταβιβαστικές δικαιοπραξίες θεωρούνται άκυρες (ως εικονικές) ως συμβάσεις πώλησης μετοχών, έγκυρες όμως ως συμβάσεις δωρεάς, που υποκρύπτονται κάτω από τις οικείες συμβάσεις πώλησης. Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης, δεν προκύπτει ότι έχουν υποβληθεί δηλώσεις δωρεάς από τα τέκνα του αποβιώσαντος,, για την υπό κρίση μεταβίβαση μετοχών άνευ ανταλλάγματος, όπως αυτό υποστηρίζεται από την προσφεύγουσα, ούτε περαιτέρω υφίσταται οποιοδήποτε άλλο έγγραφο με το οποίο τα τέκνα του αποβιώσαντος να επικυρώνουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, είναι απορριπτός ως αναπόδεικτος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ανωτέρω ποσό ύψους 1.378.500,00 € δεν συμπεριλαμβάνεται στην αξία της κληρονομιαίας περιουσίας που υποβάλλεται σε φόρο.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η αξία του κληρονομηθέντος αυτοκινήτου μάρκας δεν είναι 16.000,00 € όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο αλλά 10.000 €, επικαλούμενη ότι η πραγματική χρονολογία κατασκευής του οχήματος δεν ήταν το έτος 2007 όπως θεώρησε ο έλεγχος αλλά το έτος 2001.

Ωστόσο, σύμφωνα με το από 20.1.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της παρούσας προσφυγή, στην προσκομισθείσα άδεια κυκλοφορίας αναφέρεται ότι η άδεια πρώτης κυκλοφορίας του εν λόγω αυτοκινήτου είναι το έτος 2007. Για τον προσδιορισμό της αξίας του εν λόγω αυτοκινήτου ο έλεγχος έλαβε υπόψη και συνεκτιμήθηκαν στοιχεία ομοειδών Ι.Χ. αυτοκινήτων (ίδια μάρκα, μοντέλο, κυβισμός, παλαιότητα, χαρακτηριστικά) που προέκυπταν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα καθώς και κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο, βάσει των οποίων η αγοραία αξία του αυτοκινήτου διαμορφώθηκε στα 16.000,00 €. Ως εκ τούτου είναι απορριπτός ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

- Η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011

Διαφορά φόρου	129.424,79 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	155.309,75 €
Σύνολο για καταβολή	284.734,54 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.