



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-06-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 676

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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 (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. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-02-2023 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου (.....,), Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού κατά, της υπ' αριθμ./19-12-2022 (αριθ. φακέλου Θ-...../2017) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟΜΕ.Π., με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 16/3/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟΜΕ.Π.

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

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-02-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, 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. /19-12-2022 (αριθ. φακέλου Θ-...../2017) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟΜΕ.Π., με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 16/3/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 7.990,79 ευρώ με μηδενικό πρόσθετο φόρο / πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **7.990,79 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16-12-2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ΚΕ.ΦΟΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /29-08-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας για (.....,), της οποίας εξ αδιαθέτου κληρονόμος είναι ο προσφεύγων (αδελφός).

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

Μη νόμιμος ο υπολογισμός με τεκμαρτό τρόπο της αξίας των επίπλων της κληρονομιάς περιουσίας στο 1/30 της συνολικής αξίας όλων των κτισμάτων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, ο έλεγχος αγνόησε την από εκ μέρους του απόδειξη της πραγματικής αξίας των επίπλων της κληρονομιάς (δυνάμει του άρθρ. 13 παρ. 2 Ν. 2961/2001) την οποία ανέδειξε και με το υπόμνημά του επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και υπολόγισε – με τεκμαρτό τρόπο – την αξία των επίπλων της κληρονομιάς περιουσίας.

Ειδικότερα με την αριθ.Φ. /23.10.2017 έκθεση εκτίμησης της Πιστοποιημένης Εκτιμήτριας του Υπουργείου Οικονομικών Κας, την οποία υπέβαλε ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού μαζί με την εμπρόθεσμη υπ' αριθ. πρωτ. /2018 αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (και ξανά τώρα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) προσδιορίστηκε επακριβώς η αξία των επίπλων της κληρονομιάς της κληρονομούμενης αδελφής του στο ποσό των 12.465,00Ευρώ.

Η ως άνω έκθεση εκτίμησης αφορά όλα τα έπιπλα που βρίσκονται στο διαμέρισμα του 22^ο όροφου κτιρίου επί της οδού αριθ. 64, στην θέση «.....», της 1^{ης} Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου Πρόκειται για το διαμέρισμα που καταγράφεται στη προσβαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθ. 4 και 5 Αντικείμενα Φορολογίας.

Το διαμέρισμα αυτό (εν τοις πράγμασι συνένωση των ιδιοκτησιών 22 Α3 και 22 Α4) αποτελούσε την κατοικία της κληρονομούμενης αδελφής του προσφεύγοντος κατά το χρόνο του θανάτου της και εξ αυτού αποτελούσε και το μοναδικό κτίσμα, εξ όσων περιλαμβάνονται στα ακίνητα της υπό κρίση κληρονομιάς στο οποίο υπήρχαν έπιπλα.

Επιπρόσθετα, κατά την υποβολή από τον προσφεύγοντα της υπ' αρ. /2021 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που αφορούσε ορισμένα ακίνητα που τακτοποιήθηκαν πολεοδομικά δηλώθηκε επιπρόσθετη αξία επίπλων της κληρονομιάς ποσού 5.169,77 Ευρώ.

Ήτοι η συνολική δηλωθείσα αξία επίπλων κληρονομιάς ανέρχεται σε ποσό 17.634,77 Ευρώ.

Πέραν του ως άνω διαμερίσματος, το σύνολο των λοιπών κτισμάτων της κληρονομίας είναι διαμερίσματα, γραφεία, καταστήματα και θέσεις στάθμευσης, τα οποία δεν διαθέτουν έπιπλα αλλά και κατά το χρόνο της επαγωγής της κληρονομίας ήταν μισθωμένα χωρίς έπιπλα . Μάλιστα το μεγαλύτερο σε αξία ακίνητο ήταν και εξακολουθεί να είναι εκμισθωμένο σε γνωστή αλυσίδα σούπερμάρκετ.

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή μισθωτήρια συμβόλαια για τις ιδιοκτησίες για τις ιδιοκτησίες ΙΙΑ έως και ΙΙΖ και τμήμα 2^{ου} υπογείου 382,05τ.μ. και τμήμα 1^{ου} υπογείου 471,00τ.μ. (σούπερ μάρκετ) και(διαμέρισμα ορόφου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

- 1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά 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.*

Άρθρο 3 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

- 1. Στο φόρο υποβάλλεται:*

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

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

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

- 1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.*

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

- 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 63 παρ. 2 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

- α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, ...»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθ. 12 του Ν. 3091/2002 και ισχύει από 01-01-2003, ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη.

Επειδή με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια:

α) ότι στην κληρονομία υπάρχουν έπιπλα και

β) ότι η αξία τους είναι το 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1042/1990 διευκρινίζεται ότι:

«1. Ο φορολογικός νόμος (άρθρο 13) θεωρεί ότι στην κληρονομιά περιουσία περιλαμβάνονται και έπιπλα, δηλαδή κινητά τα οποία συντείνουν στη χρήση και τον καλλωπισμό των οικιών, ...

3. Από τη διατύπωση του νόμου (... και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα...) σαφώς προκύπτει ότι η απαρίθμηση των αντικειμένων που υπάγονται στο εξάireτο είναι ενδεικτική. Είναι βεβαίως αυτονόητο ότι στο εξάireτο περιλαμβάνονται μόνο κινητά (και ουδέποτε ακίνητα) αντικείμενα, που ανήκουν στον κληρονομούμενο.

Με τον όρο "οικιακά αντικείμενα" δηλούνται τα αντικείμενα εκείνα που είχαν χρησιμεύσει, κατά τη διάρκεια του γάμου, για την κοινή των συζύγων οικιακή οικονομία (Α. Γεωργιάδης ΕρμΑΚ 1820 47, Βουζίκας Κληρον. Παρ 30 ΙΙΙ 2. Παπαντωνίου Κληρον. Παρ. 90 ΙΙΙ).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1039/2003 με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10, 11, 12, 13, 14, και 26 παρ. 2 του ν. 3091/2002 "Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ 330 τ.Α/24-12-2002)», ορίζεται ότι:

Άρθρο 12 Φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 2961/2001 και ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αξίας της κληρονομιάς περιουσίας, η αξία των επίπλων είναι - κατά τεκμήριο μαχητό - ίση με το 1/30 της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και όχι ίση με το 1/30 της αξίας ολόκληρης της λοιπής κληρονομιάς, όπως ίσχυε.

Ο συσχετισμός της αξίας των επίπλων μόνο με αυτή των κτισμάτων αποσκοπεί στην πλέον ορθολογική επιβολή του σχετικού φόρου, αλλά και τη δικαιότερη φορολογική μεταχείριση του κληρονόμου, δεδομένου ότι τα έπιπλα συντελούν στη λειτουργικότητα των κτισμάτων, εξυπηρετώντας ως ενιαίο σύνολο τις οικογενειακές ανάγκες. Επομένως, δεν μπορούν να αποτελούν συνάρτηση και της λοιπής τυχόν κληρονομιάς περιουσίας (οικοπέδων, μετοχών, κινητών, απαιτήσεων κλπ).

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2003, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα (άρθρο 30 του ν. 3091/2002) ή για υποθέσεις στις οποίες έχει εφαρμογή μετά την ημερομηνία αυτή η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του ν.2961/2001.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθ. 1 του Ν. 3815/2010, όπως ίσχυε κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ορίζεται ότι:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`.

.....Στη Β` κατηγορία υπάγονται:

..... ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς),

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 Β

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	-	-	30.000	-
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

.....»

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 12 του Ν.3091/2002, από την 01-01 2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο 1/30 του συνόλου των κληρονομιαίων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος αγνόησε την από εκ μέρους του απόδειξη της πραγματικής αξίας των επίπλων της υπό κρίση κληρονομιάς (δυνάμει του άρθρ. 13 παρ. 2 Ν. 2961/2001) και πέραν του διαμερίσματος του 22º όροφο κτιρίου επί της οδού αριθ., στην θέση «.....», της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου στο οποίο διέμενε εν ζωή η κληρονομούμενη και το οποίο καταγράφεται στη προσβαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθ. 4 και 5 Αντικείμενα Φορολογίας, το σύνολο

των λοιπών κτισμάτων της εν λόγω κληρονομιάς είναι διαμερίσματα, γραφεία, καταστήματα και θέσεις στάθμευσης, τα οποία δεν διαθέτουν έπιπλα αλλά και κατά το χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς ήταν μισθωμένα χωρίς έπιπλα .

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή μισθωτήρια συμβόλαια για τις ιδιοκτησίες ΙΙΑ έως και ΙΙΖ και τμήμα 2^{ου} υπογείου 382,05τ.μ. και τμήμα 1^{ου} υπογείου 471,00τ.μ. (σούπερ μάρκετ) και 21Α4 (διαμέρισμα 21^{ου} ορόφου).

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 52) προκύπτει ότι, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των επίπλων και σκευών της υπό κρίση κληρονομιάς στο ποσό των **57.868,72**, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2961/2001 λαμβάνοντας υπόψη την συνολική αξία των κτισμάτων της κληρονομιαίας περιουσίας ποσού 1.736.061,68. (1.736.061,68 X 1/30).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι τα κάτωθι καταστήματα, όπως καταγράφονται στην προσβαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθ. 6 έως 15 Αντικείμενα Φορολογίας, ήταν μισθωμένα κατά τον χρόνο θανάτου της προσφεύγουσας.

Πίνακας Α

α/α	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Αξία Δήλωσης	Αξία Ελέγχου
6	Κατάστημα ΙΙΑ με συνολική επιφάνεια 1.803,84 τ.μ.	447.246,90	447.246,90
7	Κατάστημα ΙΙΒ με επιφάνεια 28,88 τ.μ.	18.196,92	18.196,92
8	Κατάστημα ΙΙΓ με επιφάνεια 30,37 τ.μ.	18.495,33	18.495,33
9	Κατάστημα ΙΙΔ με επιφάνεια 33,75 τ.μ.	56.700,00	56.700,00
10	Κατάστημα ΙΙΕ με επιφάνεια 33,75 τ.μ.	56.700,00	56.700,00
11	Κατάστημα ΙΙΣΤ με επιφάνεια 33,75 τ.μ.	70.120,89	70.120,89
12	Κατάστημα ΙΙΖ με επιφάνεια 28,80 τ.μ.	48.384,00	48.384,00
13	Κατάστημα ΙΙΙΑ με επιφάνεια 40,00 τ.μ και παταριού 19,68 τ.μ.	25.723,38	25.723,38
14	Κατάστημα ΙΙΒ με επιφάνεια 57,00 τ.μ.	113.246,09	113.246,09
15	Κατάστημα (Περίπτερο) ΙΙΙΓ με επιφάνεια 6,00 τ.μ.	13.029,00	13.029,00
	Συνολική αξία	867.842,51€	867.842,51€

Επειδή, τα κάτωθι Αντικείμενα Φορολογίας, όπως καταγράφονται στην προσβαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθ. 16 έως 47 και υπ' αριθ. 63 έως 64 και αφορούν θέσεις στάθμευσης αυτοκινήτου.

Πίνακας Β

α/α	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Αξία Δήλωσης	Αξία Ελέγχου
16	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «1»	940,63	940,63
17	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «2»	940,63	940,63
18	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «3»	940,63	940,63
19	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «4»	940,63	940,63
20	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «5»	940,63	940,63
21	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «6»	940,63	940,63
22	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «7»	940,63	940,63
23	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «31»	962,50	962,50
24	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «43»	940,63	940,63
25	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «44»	940,63	940,63
26	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «45»	940,63	940,63
27	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «46»	940,63	940,63
28	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «47»	940,63	940,63
29	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «61»	984,38	984,38
30	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «62»	1.181,25	1.181,25
31	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «63»	1.181,25	1.181,25
32	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «64»	984,38	984,38
33	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «82»	1.006,25	1.006,25
34	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-1	240,63	240,63
35	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-2	546,88	546,88
36	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-3	612,50	612,50
37	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-4	392,00	392,00
38	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-5	392,00	392,00
39	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-6	437,00	437,00
40	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-7	284,38	284,38
41	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-8	284,38	284,38
42	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-9	284,38	284,38
43	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-10	318,50	318,50

44	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-11	318,50	318,50
45	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-12	284,38	284,38
46	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-13	284,38	284,38
47	Θέση στάθμευσης μοτοσυκλέτας M-14	284,38	284,38
63	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «4»	2.598,75	2.598,75
64	Θέση στάθμευσης αυτοκινήτου «2»	2.598,75	2.598,75
	Συνολική Αξία	27.749,36€	27.749,36€

Επειδή, για τα ακίνητα του Πίνακα Α συνολικής αξίας 867.842,51€, ο προσφεύγων προσκόμισε μισθωτήρια συμβόλαια από τα οποία προκύπτει ότι τα εν λόγω ακίνητα είναι μισθωμένα χωρίς να γίνεται αναφορά σε μίσθωση με έπιπλα και σκεύη και για τα ακίνητα του Πίνακα Β συνολικής αξίας 27.749,36€ λόγω της χρήσης τους (θέσεις στάθμευσης) ευλόγως προκύπτει ότι δεν υπήρχαν σε αυτά έπιπλα και σκεύη, και με την υπό κρίση προσφυγή γίνεται δεκτό ότι συνολική αξία των εν λόγω κτισμάτων ποσού 895.591,87 € (867.842,51 + 27.749,36), που περιλαμβάνονται στην υπό κρίση κληρονομία, δεν πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των επίπλων και σκευών της εν λόγω κληρονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η συνολική αξία των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην υπό κρίση κληρονομία και λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των επίπλων και σκευών της εν λόγω κληρονομίας περιορίζονται με την παρούσα απόφαση στο ποσό των 840.469,81€ (1.736.061,68€ - 895.591,87 €), και επομένως, η συνολική αξία των επίπλων και σκευών της υπό κρίση κληρονομίας όπως καταγράφεται στην προσβαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθ. 85 διαμορφώνεται, ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Έπιπλα κα σκεύη	17.634,77€	57.868,72€	28.015,66 € (840.469,81X1/30).	10.380,89€

Επειδή με βάση τα ως άνω, η φορολογητέα αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος διαμορφώνεται, ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Καθαρή αξία Κληρονομικής Μερίδας	2.651.496,75€	2.691.730,70€	2.661.877,64€

Ακολουθως, με βάση τα ανωτέρω η αξία της κληρονομιαίας μερίδας του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 2.661.877,64€ και ο φόρος κληρονομιάς (Β' Κατηγορία) προσδιορίζεται ως εξής:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	495.875,52 €
--------------------------------	--------------

Φόρος που έχει βεβαιωθεί	493.799,35 €
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	2.076,17 €
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ν.4174/2013	0,00 €
Σύνολο για καταβολή	2.076,17 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-02-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθ. /19-12-2022 (αριθ. φακέλου Θ-...../2017) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας με έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟΜΕ.Π., ως ακολούθως.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Επί της με αριθ. /19-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας

Έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017	Βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Σύνολο φορολογητέας αξίας προσφεύγοντος	2.691.730,70 €	2.661.877,64 €
Αναλογών φόρος	501.846,14 €	495.875,52 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	7.990,879 €	2.076,17 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.