



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 19-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1009

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζιά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατοίκου, με έδρα επί της οδού Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους 2012, του Προϊσταμένου του ... ΕΛΚΕ
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου του ΕΛΚΕ
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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 την υπ' αριθμ./28-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα οφειλόμενη διαφορά φόρου ποσού 10.861,95€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης του αρ. 49 ν. 4509/2017, 10.248,25€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 21.110,20€.

Στις 11-03-2012 απεβίωσε η, κάτοικος εν ζωή επί της οδού Η αποβιώσασα, όπως προκύπτει από το με αρ./20-03-2012 πιστοποιητικό του Ειρηνοδικείου δεν συνέταξε διαθήκη και ακολούθησε η εξ αδιαθέτου διαδοχή κατά τις διατάξεις του Α.Κ. Πλησιέστερη συγγενής σύμφωνα με το με αρ./21-03-2012 πιστοποιητικό εγγύτερων συγγενών του Δήμου, ήταν το τέκνο της

Για την αποδοχή κληρονομιάς από την συντάχθηκε η με/2012 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς από τον συμβολαιογράφο

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./1-11-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ... ΕΛΚΕ, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία των κληρονομητέων περιουσιακών στοιχείων με την υπ' αριθμ./2012 πράξη αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου μεταξύ άλλων: ποσοστό 7,065% εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου υπ' αριθμ. 170, Γ' κατηγορίας συνολικής εκτάσεως 22.700 τ.μ. στο αγρόκτημα της περιοχής Επί του ακινήτου ανεγέρθηκε: α) ισόγεια οικία εμβαδού 40 τ.μ. β) ισόγεια οικία 30 τμ, γ) ισόγεια οικία εμβαδού 25 τμ και δ) ισόγεια αποθήκη εμβαδού 15 τμ..Το ακίνητο βρίσκεται στην περιοχή Β' κατοικία «.....» και απέχει από τη θάλασσα περίπου 490μ. Το συγκεκριμένο αγροτεμάχιο βρίσκεται σε μια περιοχή για την οποία εγκρίθηκε ρυμοτομικό σχέδιο με την με αρ./2003 απόφαση του Υπουργού ΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ Δ/29-04-2022), ωστόσο δεν έχει ακόμη βεβαιωθεί εισφορά σε γη και χρήμα γιατί δεν έχει κυρωθεί η Πράξη Εφαρμογής.

Για την αξία της γης αναγράφεται στο σώμα της δήλωσης ως δηλωθείσα αξία ποσό 40.000,00€ για το ποσοστό 7,065% εξ αδιαιρέτου. Για το ακίνητο συνυποβλήθηκε με τη δήλωση φόρου κληρονομιάς και η με αρ. αρ./11-06-2012 βεβαίωση του Δήμου, Νομού: «1) Το υπ' αριθμ. 170 αγροτεμάχιο του αγροκτήματος, δεν εμπίπτει εντός των ορίων του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου του οικισμού που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ./9-6-88 και τροποποιήθηκε με την/15-10-90 (ΦΕΚ/30-10-90) απόφαση του Υπουργού ΠΕΧΩΔΕ. 2) Εμπίπτει εντός της περιοχής Β' κατοικίας «.....» για την οποία εγκρίθηκε Ρυμοτομικό Σχέδιο με την υπ' αριθμό/2003 απόφαση Υπουργού ΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ/29-04-2003)...3) Για την περιοχή δεν έχει κυρωθεί η Πράξη Εφαρμογής και δεν έχουν βεβαιωθεί οι εισφορές χρήματος».

Η αξία του παραπάνω ακινήτου, αντιμετωπίστηκε ως οικόπεδο εκτός αντικειμενικού συστήματος και η αξία του προσδιορίστηκε με συγκριτικά στοιχεία, σύμφωνα με το βιβλίο που τηρεί στο αρχείο της η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά το αρ. 10 ν. 2961/2001.

Πιο συγκεκριμένα, προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία του κρινόμενου ακινήτου ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα κάτωθι στοιχεία: α) Στις 28-05-2010 μεταβιβάστηκε αγρός επιφανείας 22,5 τ.μ. με απόσταση από τη θάλασσα 440μ. στο Δ.Δ. και αξία που οριστικοποιήθηκε προς 110,00€/τμ. Το κρινόμενο πλεονεκτεί ως προς τον χρόνο εκτίμησης και ως προς την απόσταση από τη θάλασσα. β) στις 29-12-2010 μεταβιβάστηκε αγρός εκτάσεως 500,70 τ.μ. με απόσταση από τη θάλασσα 330 μ. στο Δ.Δ. (περιοχή Η2) με αξία που οριστικοποιήθηκε προς 110,00€/τ. Το κρινόμενο πλεονεκτεί ως προς τον χρόνο εκτίμησης και ως προς την απόσταση

από τη θάλασσα. γ) Στις 09-06-2017 μεταβιβάστηκε οικοπέδο Ε= 673,07 τμ με απόσταση από τη θάλασσα 280 μ στο Δ.Δ. (περιοχή 2 – Η2) με αξία προς 125,00€/τμ. Το κρινόμενο μειονεκτεί ως προς τον χρόνο εκτίμησης και ως προς την απόσταση από τη θάλασσα.

Στη συνέχεια, προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του παραπάνω ακινήτου προς 110€/τ.μ., ήτοι για 22.700 τ.μ. Χ 110,00 €/τ.μ. Χ 7,065% : **176.413,00€** βάσει ελέγχου έναντι δηλώσεως **40.000,00€**.

Ωστόσο, δεδομένου ότι από 01/01/2022 με την ΥΑ 57732/18-05-2021 (ΦΕΚ Β' 2375/07-06-2021) εφαρμόζεται το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων στην περιοχή 2-Η2 της όπου εμπίπτει και το επίμαχο αγροτεμάχιο προσδιορίστηκε η αξία του επίμαχου ακινήτου σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΟΙΚΟΠΟΕΔΟΥ(Σ.Α.Ο.)	ΤΙΜΗ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ (Τ.Ο.)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Σ.Ε.)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΙΣΟΓΕΙΟΥ (Κ)	
950	0,35	118	1,00	1,0	
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ					0,72
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ					118,00
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ					22.700,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ					0,90
ΑΞΙΑ 7,065% Χ 1.735.732,80€					122.629,52€

Μετά τη σύγκριση των ανωτέρω τιμών διαπιστώθηκε ότι η προσδιορισθείσα βάσει συγκριτικών στοιχείων αξία του οικοπέδου δεν παρουσιάζει απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου έναντι της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, οπότε δεν απαιτείται να προσδιοριστεί η αξία του ακινήτου με την λήψη του μέσου όρου των δύο ανωτέρω τιμών βάσει της ΠΟΛ 1079/2004.

Επομένως η τιμή του ακινήτου προσδιορίστηκε βάσει συγκριτικών στοιχείων στο ποσό των **176.413,00€** και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ συντάχθηκε το με αρ. πρωτ./29-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η αντίστοιχη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της επί αυτών. Η τελευταία ανταποκρίθηκε εντός της ορισθείσας προθεσμίας με αρ. πρωτ./20-12-2022 υπόμνημά της. Οι απόψεις της όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, ωστόσο αναγνωρίστηκε ότι η προσδιορισθείσα αξία βάσει συγκριτικών στοιχείων και αντικειμενικής αξίας παρουσιάζει αξιοσημείωτη απόκλιση και για λόγους χρηστής διοίκησης προκρίθηκε και εφαρμόστηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου ως φορολογητέα αξία στην

ελεγχόμενη υπόθεση και έτσι υπολογίστηκε η αξία σε **122.629,52€** και όχι σε **176.413,00€**, όπως είχε αρχικά υπολογιστεί βάσει συγκριτικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση της αρχής του κράτους δικαίου και της νόμιμης αιτιολογίας, καθώς η μη αναφορά συγκεκριμένου λόγου για τον επανέλεγχο της υπόθεσης καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη προδήλως αναιτιολόγητη και απαράδεκτη.
2. Στην έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής, τα ακίνητα που χρησιμοποιήθηκαν ως συγκριτικά στοιχεία, δεν χαρακτηρίζονται ως ομοειδή του κρινόμενου και δεν περιγράφονται με αναλυτικό τρόπο βάσει της αρχής της ειδικότητας του εμπράγματος δικαίου.
3. Μη εφαρμογή της δεκαετούς παραγραφής, διότι η κατατιθέμενη δήλωση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως ανακριβής, καθώς το έτος 2012, κατά τη διαδικασία της δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς υπολογίστηκε η αξία του εν λόγω ακινήτου κατ' εκτίμηση της αρμόδιας Εφορίας και στη συνέχεια συντάχθηκε η αντίστοιχη συμβολαιογραφική πράξη το ίδιο έτος.
4. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της ασφάλειας δικαίου και της αρχής της αναλογικότητας.
5. Μη νόμιμη κοινοποίηση, καθώς δεν έλαβε χώρα κανένας από τους νόμιμα προβλεπόμενους τρόπους επίδοσης, παρά τυχαία βρέθηκε ο επίμαχος φάκελος σε κοινόχρηστο χώρο στην είσοδο της οικοδομής όπου διαμένει, καθιστώντας εν προκειμένω άκυρη την κοινοποίηση.

Επειδή σύμφωνα στο άρθρο 23 παρ, 1 του ΚΦΔ : « 1. Η φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα

μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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 6 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 10 του ν. 2961/2001 που αφορά τον Προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων :

A. 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 πρόσσοδος 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.

B. 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. 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 οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

- α) Η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσης τους σε πίνακες και η συσχέτιση τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες,
- β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας,
- γ) η εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων,
- δ) ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων αυτής της ενότητας σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1079/2004**: «1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2. Κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

α. .. β. Αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, οπότε λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης

με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους (άρθρο 10, ενότητα Α του ν.2961/2001, παρ. 2 άρθρου 3 του Α. Νόμου 1521/1950.».

Επειδή, με τον όρο «ομοειδή» εννοείται ότι το ακίνητο που χρησιμοποιείται ως συγκριτικό στοιχείο πρέπει να μοιάζει με εκείνο το οποίο θα προσδιοριστεί η αξία, τόσο ως προς το είδος και τη μορφή, όσο και προς τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Επειδή, ως προς το πρόσφορο των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για να προσδιορισθεί η αγοραία αξία, η ιδιότητα αυτή πρέπει να εξετάζεται τόσο τοπικά όσο και χρονικά. «Τοπικά πρόσφορο» είναι το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο και η θέση του είναι παρόμοια μ' αυτό. Επιπρόσθετα, «χρονικά πρόσφορο» είναι το συγκριτικό στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον κατά τον οποίο γίνεται ο προσδιορισμός της αξίας κάποιου κληρονομιαίου στοιχείου. Ο χρόνος αυτός όπως έχει κριθεί, (βλ. ΣΤΕ 123/1998) μπορεί να είναι, είτε προγενέστερος, είτε μεταγενέστερος του χρόνου που λαμβάνεται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας κάποιου ακινήτου. (Ιωάννης Φωτόπουλος, «Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών Α' τόμος σελ. 369 εκδ. 2013)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013): «Επαρκής αιτιολογία» 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ίδιου ως άνω νόμου: «Βάρος απόδειξης» Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., 4. **Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την**

παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 13§1 («Μεταβατικές και καταργούμενες διατάξεις») του ν. 4223/2013 : «1. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. [3842/2010](#), με την εξαίρεση του άρθρου 32 του ίδιου νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/1994 καθώς και τις διατάξεις του από 14-07-1999 Π.Δ/τος «Κώδικα Βασικής Πολεοδομικής Νομοθεσίας», σύμφωνα με τις οποίες:

Ακίνητα εκτός σχεδίου: περιλαμβάνονται ακίνητα τα οποία βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης. Τα ακίνητα αυτά χαρακτηρίζονται αγροτεμάχια και ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας τους γίνεται με το ειδικό έντυπο ΑΑ ΓΗΣ.

Ακίνητα εντός ΓΠΣ: περιλαμβάνονται ακίνητα τα οποία βρίσκονται εκτός σχεδίου, αλλά εντός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου, εφόσον έχει δημοσιευθεί σε ΦΕΚ το ΓΠΣ της περιοχής στην οποία εμπίπτουν και προορίζονται ως περιοχές επεκτάσεως των σχεδίων πόλης. Τα ΓΠΣ συνήθως εκτείνονται σε επαφή με τα υφιστάμενα σχέδια πόλης και τους οικισμούς και καθορίζουν τις χρήσεις γης και γενικές ρυθμίσεις των προς πολεοδόμηση περιοχών. Μέχρι να ενταχθούν στο σχέδιο πόλης, στις περιοχές των ΓΠΣ ισχύουν οι όροι για την εκτός σχεδίου δόμηση, αλλά για τις προβλεπόμενες σ' αυτές χρήσεις γης. Τα ακίνητα αυτά χαρακτηρίζονται αγροτεμάχια και ο προσδιορισμός της αντικειμενικής τους αξίας γίνεται με το ειδικό έντυπο ΑΑ ΓΗΣ, στο οποίο υπολογίζεται επιπρόσθετα και η αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (Α.Δ.).

ΕΓΚΡΙΣΗ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ : περιλαμβάνονται ακίνητα για τα οποία έχει εκπονηθεί, εγκριθεί και δημοσιευθεί στο ΦΕΚ Πολεοδομική Μελέτη κατ' άρθρα 6 και 7 ν. 1337/1983. Η Πολεοδομική Μελέτη περιέχει την οριστικοποίηση των ορίων και των προς πολεοδόμηση ζωνών του ΓΠΣ, το ρυμοτομικό σχέδιο, τις χρήσεις γης, τους κοινόχρηστους και κοινωφελείς χώρους, τους σχετικούς περιορισμούς απαγόρευσης ή υποχρεώσεις, τα διαγράμματα δικτύων υποδομής, τα οικοδομήσιμα τμήματα και την υποχρέωση εισφοράς σε γη και χρήμα. Η έγκριση της πολεοδομικής μελέτης έχει τις συνέπειες έγκρισης σχεδίου πόλης κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 17.7.1923. Τα ακίνητα αυτά χαρακτηρίζονται ως οικόπεδα με την αρχική τους μορφή (την αρχική έκταση) και ο προσδιορισμός της αξίας τους γίνεται είτε με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και το έντυπο 3 εφόσον έχει ενταχθεί η περιοχή που βρίσκονται στο αντικειμενικό σύστημα, είτε με συγκριτικά στοιχεία, εφόσον βρίσκονται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος.

ΚΥΡΩΣΗ ΠΡΑΞΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ: περιλαμβάνονται ακίνητα σε περιοχές που έχει με βάση την Πολεοδομική Μελέτη εκδοθεί, κυρωθεί και μεταγραφεί η Πράξη Εφαρμογής κατ' αρ. 8 ν.

1337/83 με την οποία προβλέπονται και οι υποχρεώσεις των ιδιοκτητών σε γη και χρήμα. Τα ακίνητα αυτά χαρακτηρίζονται οικόπεδα, τα οποία με την κύρωση της Πράξης Εφαρμογής προσδιορίζονται επακριβώς ως προς τη θέση, τα όρια και την τελική τους μορφή. Ο προσδιορισμός της αξίας τους γίνεται είτε με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και το έντυπο 3 εφόσον έχει ενταχθεί η περιοχή που βρίσκονται στο αντικειμενικό σύστημα, είτε με συγκριτικά στοιχεία, εφόσον βρίσκονται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος.

Επειδή, για τον υπολογισμό της αξίας των κρινόμενων ακινήτων, καθώς δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, ο έλεγχος έλαβε υπόψη συγκριτικά στοιχεία, από τα τηρούμενα βιβλία τιμών της (αρμόδιας) Δ.Ο.Υ.

Επειδή το ακίνητο χαρακτηρίζεται με το πολεοδομικό και αντιμετωπίζεται φορολογικά ως οικόπεδο με την αρχική του μορφή και έκταση, ήτοι εμβαδού 22.700 τμ κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας 7,065% εξ αδιαιρέτου, σε περιοχή, η οποία κατά τον χρόνο φορολογίας δεν είχε ενταχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας και έτσι για τον προσδιορισμό της αξίας του εφαρμόζονται συγκριτικά στοιχεία ομοειδών και πλησιόχωρων ακινήτων καθοριζόμενα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, επί του ισχυρισμού ότι η αξία του ακινήτου έχει ορθά υπολογιστεί στη δήλωση/2012/Θ-..../2012 φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στην τέωςΔ.Ο.Υ....., επισημαίνεται ότι στο σώμα της δήλωσης αναγράφεται «Δηλωθείσα αξία 40.000,00€» χαρακτηρισμός, ο οποίος παραπέμπει σε αξία προσδιορισθείσα από τον φορολογούμενο κατ' εκτίμησή του και για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος. Συνυποβλήθηκε με τη δήλωση ένα έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ με το οποίο υπολογίστηκε η αξία του ακινήτου ως αγροτεμαχίου και επί της τελικής αξίας υπολογίστηκε το ποσοστό συνιδιοκτησίας 7,065%, το οποίο ανήρχετο σε 40.693,77€ (572.991,12 X 7,065%). Η αξία που αναγράφεται στη δήλωση, η οποία διαφοροποιείται της ακριβούς αξίας που προκύπτει με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ποσού 40.000,00€, ο χαρακτηρισμός της αξίας ως «δηλωθείσας» σε συνεκτίμηση με τη βεβαίωση του Δήμου που υποβλήθηκε ήδη με την υπ' αρ./2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς; υποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα βρισκόταν εν γνώσει της διαδικασίας ένταξης του ακινήτου σε πολεοδομικό σχέδιο.

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αγοραία αξία των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού φορολογητέας αξίας ακινήτων,

χρησιμοποίησε συγκριτικά στοιχεία από μεταβιβάσεις επαχθούς ή χαριστικής αιτίας που έχουν οριστικοποιηθεί, είναι καταχωρημένα στο Βιβλίο Τιμών Ακινήτων της Δ.Ο.Υ. και είναι διαθέσιμα σε κάθε ενδιαφερόμενο πολίτη.

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο, αφορούν ακίνητα που εντάσσονται στην ίδια ακριβώς περιοχή, καθώς όπως αναλυτικά παρατίθεται στο υπ' αρ./2022 ΔΑΠ της Δ.Ο.Υ. πρόκειται για ακίνητα που χαρακτηρίζονται ως αγροί, αλλά όπως περιγράφεται ανωτέρω, πρόκειται για ακίνητα που υπάγονται στο ίδιο πολεοδομικό καθεστώς με το κρινόμενο. Επιπρόσθετα, έχουν ίδια απόσταση από τη θάλασσα και μεταβιβάστηκαν σε χρόνο είτε προγενέστερο με 110,00€/τμ κατά το έτος 2010, είτε μεταγενέστερο με 125,00€/τμ κατά το έτος 2017. Πρόκειται για τιμές οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τους φορολογούμενους κατά τον χρόνο μεταβίβασης με αγοροπωλησία των ιδιοκτησιών που περιήλθαν σε αυτούς. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη πρόσφορων συγκριτικών στοιχείων είναι αβάσιμος και προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης προέκρινε και εφάρμοσε ως φορολογητέα αξία του επίμαχου ακινήτου, την αξία που προέκυψε με τη χρήση του αντικειμενικού τρόπου υπολογισμού της αξίας του ακινήτου, μειώνοντας έτσι ουσιαστικά την αξία της γης από 110,00€/τμ σε περίπου 77,00€/τμ., αξία κατά πολύ κατώτερη από αυτή που προέκυπτε από τα συγκριτικά στοιχεία, ευνοώντας σε ουσιαστικό βαθμό την προσφεύγουσα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2022 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ΕΛΚΕ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό:

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο, ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς επιτασσόμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπουν στον

προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρυβόμενης φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣΤΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣΤΕ 2779/1994, ΣΤΕ 460/1995).

Επιπλέον, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχου διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, ήτοι τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει τη βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη

ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1,2,7 του ΚΦΔ : 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.[...]

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο **ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.**

Επειδή η φορολογική αρχή, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, γνωστοποίησε αρχικά με το αρ. πρωτ. ΕΞ 03-11-2022 έγγραφο την έκδοση της υπ' αριθ. /2022 εντολής ελέγχου και της δυνατότητας υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, το οποίο κοινοποίησε στην κληρονόμο κα. κατά την ηλεκτρονική διαδικασία στις 05/11/2022. Στη συνέχεια, την 17/11/2022 και ώρα 11:00 πμ υπάλληλοι του ΕΛΚΕ μετέβησαν επί της οδού στο, η οποία αποτελεί τη διεύθυνση που δηλώθηκε από την κληρονόμο στο πληροφοριακό σύστημα taxis και στη δήλωση φόρου εισοδήματος έτους 2021 ως διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας της, προκειμένου να επιδώσουν την εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΕΛΚΕ και

τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης κατά τις διατάξεις του ν. 4512/2018. Κατά την αναζήτηση του ονόματος της ίδιας ή του συζύγου της στο θυροτηλέφωνο της οικοδομής, οι υπάλληλοι δεν ανέγνωσαν το όνομα κανενός εκ των ανωτέρω. Κατά την αναζήτηση πληροφοριών από τρίτους, ένοικός της πολυκατοικίας τους πληροφόρησε ότι η κα. διαμένει μόνιμα στη διπλανή ακριβώς πολυκατοικία. Μετά την πληροφορία αυτή, οι υπάλληλοι μετέβησαν επί της οδού, διαπίστωσαν στο θυροτηλέφωνο το όνομα του συζύγου και της ίδιας της κληρονόμου και λόγω μη απόκρισης των τελευταίων, θυροκόλλησαν το έγγραφο της εντολής ελέγχου στο γραμματοκιβώτιό τους. Κατά την 01-12-2022 και κατά την 15:00 μμ, υπάλληλοι του ΕΛΚΕ μετέβησαν επί της οδού προκειμένου να επιδώσουν το υπ' αρ. πρωτ./29-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- κλήση προς ακρόαση του αρ. 28 ΚΦΔ με τον υπ' αρ./29-11-2022 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς. Κατά την κλήση της κληρονόμου μέσω του θυροτηλεφώνου δεν αποκρίθηκε ούτε η ίδια ή ο σύνοικος σύζυγος, ούτε οποιοσδήποτε άλλος ένοικός της οικοδομής (μετά από κλήση στο θυροτηλέφωνο) κι έτσι οι υπάλληλοι τοποθέτησαν τον φάκελο που απευθυνόταν ονομαστικά προς την κα σε εμφανές σημείο της εισόδου της οικοδομής με σφραγίδα της Υπηρεσίας στον οποίο εσωκλειόταν το Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου .

Κατά συνέπεια ο έλεγχος επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, προκειμένου η προσφεύγουσα να πληροφορηθεί την έναρξη της διαδικασίας έλεγχου και τις δυνατότητες που της παρείχε ο νόμος, καθώς και την έκδοση του υπ' αρ./29-11-2022 Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου-κλήση προς ακρόαση του αρ. 28 ΚΦΔ με τον υπ' αρ./29-11-2022 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς.

Επειδή εξάλλου, η προσφεύγουσα έλαβε εγκαίρως τον φάκελο και υπέβαλε εμπρόθεσμα ενδικοφανή προσφυγή, συνεπώς δεν προκύπτει η παραμικρή ζημία, η οποία να οφείλεται στον τρόπο με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η εν λόγω κοινοποίηση.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Με την υπ' αριθμ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2012	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	10.861,95€	10.861,95€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	10.248,25€	10.248,25€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.110,20€	21.110,20€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.