



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 950

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604559 και 2131604534
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, Τ.Κ..... κατά της υπ' αριθ. Πρωτ./23-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./9-06-2023 εντολής ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ./23-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** 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./23-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα με **Α.Φ.Μ.** συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **47.888,49€**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 6/08/2018 απεβίωσε ο, με ΑΦΜ ο οποίος κληρονομήθηκε από τον προσφεύγοντα (τέκνο του) και την σύζυγόν του, δυνάμει της από 20/03/2017 ιδιόγραφης διαθήκης του, η οποία δημοσιεύθηκε στις 16/01/2020 δυνάμει του υπ' αριθμ./2020 πρακτικού δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης του Ειρηνοδικείουυ και της οποίας το περιεχόμενο έχει ως εξής: **Η ΔΙΑΘΗΚΗ ΜΟΥ:«**

Ο αποβιώσας κατά το χρόνο θανάτου του είχε στην ιδιοκτησία του ένα οικόπεδο εκτάσεως 1.830τ.μ. στα, επί του οποίου είχε κτίσει την οικία του και στο οποίο είχε συστήσει τρεις (3) κάθετες ιδιοκτησίες, και μετοχές της εταιρείας «.....». Επιπλέον, κατά δήλωσή του, είχε δια λόγου κάποια χωράφια στην κτηματική περιφέρεια, τα οποία δεν τα δήλωνε και δεν γνωρίζουν οι κληρονόμοι την τοποθεσία τους.

Στις 27/06/2022 η, **προέβη σε υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό θ-...../2018 (αρ. δηλ...../27-06-2022) και στη συνέχεια σε αποδοχή κληρονομιάς, δηλώνοντας ότι κληρονόμησε το οικόπεδο μετά του σπιτιού, το οποίο αποτελείται από ήτοι τρεις κάθετες ιδιοκτησίες.** Ο προσφεύγων δεν προέβη σε δήλωση φόρου κληρονομιάς διότι δεν είχε υπολογισθεί ακόμη η αξία των μετοχών της εταιρείας και δεν είχε ανευρεθεί κάτι άλλο στην περιουσία του διαθέτη.

Στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αναφέρει ότι: **« Διευκρινίζω στο σημείο αυτό ότι μεταξύ ημών των κληρονόμων, ουδέποτε υπήρξε αμφισβήτηση περί των κληρονομιαίων που λαμβάνει έκαστος εξ ημών, ούτε τέθηκε ζήτημα ερμηνείας της διαθήκης, καθώς ήταν σαφής η βούληση του πατέρα μου, να κληρονομήσει η μητέρα μου όλο το οικόπεδο με το σπίτι και ο ίδιος την εταιρεία και ό,τι άλλο βρεθεί**

κατά το θάνατο του. Ειδικότερα, πέραν της **σαφούς δήλωσης στη διαθήκη** όπου αναφέρεται το οικοπέδο, ως σύνολο, και όχι π.χ. οι τρεις κάθετες ιδιοκτησίες επί του οικοπέδου, ή το σπίτι με το τμήμα αποκλειστικής χρήσης του, **όσο ήταν εν ζωή μας είχε καταστήσει γνωστή την επιθυμία του,** την οποία γνώριζε και ο νομικός του σύμβουλος, τον οποίο συμβουλευθήκε για τη σύνταξη της διαθήκης του, χωρίς να του αναφέρει πως είχε προβεί σε σύσταση καθέτων επί του οικοπέδου, εξ ου και διατυπώθηκε η επιθυμία του με τον αναγραφόμενο τρόπο».

Βάσει της υπ' αριθμό/09-06-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου διενεργήθηκε έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων, λόγω θανάτου του **με ΑΦΜ:**, ο οποίος απεβίωσε στις 06-08-2018, αφήνοντας εκ διαθήκης κληρονόμο του, τους 1) **(σύζυγος)** με ΑΦΜ: και 2)**(υιός)** με ΑΦΜ:

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αγοραία αξία ερμηνεύοντας την διαθήκη του θανόντος ως εξής: << Κατόπιν όσων προαναφέρθηκαν στα κεφάλαια «Ενέργειες Ελέγχου- Διαπιστώσεις» και «Παρατηρήσεις Ελέγχου» της παρούσας έκθεσης, η αξία της κληρονομιάς περιουσίας, του θανόντος **με ΑΦΜ.**, που απεβίωσε στις 06-08-2018 και άφησε ιδιόχειρη διαθήκη, διαφοροποιείται από την υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς και διανέμεται ως κάτωθι: Στη σύζυγο περιέρχεται κατά πλήρη κυριότητα η παρακάτω οριζόντια κατ'έκταση κάθετη αυτοτελής ιδιοκτησία η οποία εκτείνεται επί οικοπέδου επιφανείας 1830τ.μ. εντός οικισμού του Δήμου

Η υπ' αριθμό (II) οριζόντια κατ'έκταση – κάθετη ιδιοκτησία επιφανείας 515,40τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 281,63/1000 χιλιοστών επί του προαναφερόμενου οικοπέδου μετά της επ' αυτής οικίας (μεζονέτα) καθώς και ο χώρος στάθμευσης. Ειδικότερα από υπόγεια αποθήκη επιφανείας (19,25) τ.μ. από ισόγειο όροφο κύρια κατοικία επιφανείας (77,65) τ.μ. και από πρώτο πάνω από το ισόγειο όροφο επιφανείας (55,70) τ.μ. που έχουν ανεγερθεί με τη με αριθμό/13-04-1982 οικοδομική άδεια καθώς και από χώρο στάθμευσης εμβαδού 40,96τ.μ. που έχει ανεγερθεί με τη με αριθμό οικοδομική άδεια. Η αντικειμενική αξία της ανωτέρω κάθετης ιδιοκτησίας ανέρχεται στο ποσό των 77.310,00€, ενώ η αντικειμενική αξία της οικίας, υπογείου, γκαράζ και αποθήκης ανέρχεται στο ποσό των 38.287,20€. **Ήτοι συνολική αξία 115.597,20€ και όχι 312.787,20€ η οποία είχε δηλώσει η ίδια στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς.**

Στον υιό και νυν προσφεύγοντα ο έλεγχος σύμφωνα όπως ερμηνεύει την ανωτέρω διαθήκη καταλογίζει τις άλλες δύο κάθετες ιδιοκτησίες οι οποίες εκτείνονται επί του ίδιου οικοπέδου επιφανείας 1.830τ.μ. εντός οικισμού του Δήμου της κοινότητας ως εξής: 1) Η υπ' αριθμό με αραβικό αριθμό (I) οριζόντια κατ'έκταση κάθετη ιδιοκτησία καταλαμβάνει επιφάνεια 583,35τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 318,87/1000 χιλιοστών επί του προαναφερόμενου οικοπέδου συνολικής αξίας **87.502,50€.** 2) Η υπ' αριθμό με αραβικό αριθμό (III) οριζόντια κατ'έκταση κάθετη ιδιοκτησία καταλαμβάνει επιφάνεια 731,25τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 359,50/1000 χιλιοστών επί του προαναφερόμενου οικοπέδου συνολικής αξίας **109.687,50€.** **Συνεπώς σύνολο ακίνητης περιουσίας 197.190,00€. Επιπλέον αξία μετοχών της εταιρείας**

..... με ΑΦΜ αξίας 486.788,31€. Ήτοι σύνολο κληρονομιάς περιουσίας ποσού 683.978,31€ >>.

Εν συνεχεία εκδόθηκε σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. /11-10-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένη την προσωρινή πράξη. Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ο οποίος απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ. /23-10-2023 υπόμνημά του, πλην όμως, οι ισχυρισμοί δεν έγιναν αποδεκτοί. Κατόπιν αυτών εκδόθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό /23-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με την οποία προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 24.897,83€, πρόσθετο φόρο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 12.448,92€ και τόκοι ποσού 10.541,74€, ήτοι συνολικό ποσό 47.888,49€, καθώς στην κληρονομιά περιουσία του προστέθηκε το ποσό των 197.190,00€ που αντιστοιχεί στις υπ' αριθμ. I και III κάθετες ιδιοκτησίες.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε τα κάτωθι στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ήτοι:

- Το υπ' αριθμό /08-02-2024 συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου
- Η με αριθμό /09-01-2024 δήλωση Ε9.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

Εσφαλμένη εκτίμηση του ελέγχου σχετικά με την κατανομή της κληρονομιάς περιουσίας – απαράδεκτη εκ μέρους του ελέγχου η ερμηνεία διαθήκης.

Αρμόδιο για την ερμηνεία διαθήκης είναι το δικαστήριο, και μάλιστα μόνο εφόσον διαπιστώσει κενό ή ασάφεια στο περιεχόμενο της διαθήκης.

Εν προκειμένω, η διοίκηση προέβη, ως αναρμόδιο όργανο και μη έχοντας έννομο συμφέρον, σε ανεπίτρεπτη εκ μέρους της ερμηνείας της βούλησης του διαθέτη, προκειμένου να μου καταλογίσει φόρο για ακίνητα τα οποία δεν μου ανήκουν και μάλιστα έχουν ήδη φορολογηθεί ως κληρονομιά περιουσία από την κληρονόμο - μητέρα μου.

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την με αριθ./ 29-02-2024 Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω της Υπηρεσίας μας με την από 05-03-2024 έκθεση επανελέγχου φόρου κληρονομιάς μετά από πράξη αναπομπής της ΔΕΔ σύμφωνα με την οποία, ο έλεγχος αναφέρει:

<< **ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο παρόν έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τα συμπληρωματικά στοιχεία που του διαβίβασε η ανωτέρω αρμόδια Δ.Ε.Δ., διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Η κληρονόμος, στις 09/01/2024, υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 για τα έτη 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 και συμπεριέλαβε στο σύνολο τους τα ακίνητα που είχε δηλώσει ο θανών σύζυγος στη δήλωσή του στοιχείων ακινήτων Ε9, εν' όσο ήταν εν ζωή. Ειδικότερα δήλωσε ένα οικόπεδο 1.830,00 τ.μ., διαιρεμένο σε τρεις κάθετες ιδιοκτησίες ποσοστού επί του όλου οικοπέδου η κάθε μία 318,87/000, 281,63/000 και 399,50/000. Στη πρώτη εξ' αυτών υφίσταται ισόγεια αποθήκη 16,72 τ.μ. και στη δεύτερη οικία 174,31 τ.μ.

Για τα ακίνητα αυτά βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε ο αναλογών ανά έτος ΕΝΦΙΑ

ΕΤΟΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
2019	98,16	37,98	136,14
2020	98,16	28,66	126,82
2021	392,64	83,12	475,76
2022	297,40	45,59	342,99
2023	297,40	19,54	316,94
ΣΥΝΟΛΟ	1.183,76	214,89	1.398,65

- Προχώρησε στη σύνταξη της αριθμ./08-02-2024 Πράξης Αποδοχής Κληρονομιάς δια του Συμβολαιογράφου Στην πράξη αυτή, αποδέχεται ως κληρονόμος το σύνολο των τριών κάθετων ιδιοκτησιών όπως προκύπτει και από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της αριθμ./27-06-2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. Φακ./2018), με δική της ευθύνη.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 904 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας **το συμβολαιογραφικό έγγραφο αποτελεί αναγκαστικό εκτελεστό τίτλο.**

- Ο κληρονόμος (γιός του θανόντος) δεν έχει υποβάλλει ενστάσεις ή αντιρρήσεις σχετικά με την ερμηνεία της διαθήκης, μέχρι σήμερα.

Από τα ανωτέρω εκτεθέντα και το σύνολο των εγγράφων που ο έλεγχος τελικά έχει στη διάθεσή του, τροποποιεί τα αποτελέσματά του.

Δέχεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας ως κληρονομιά στη σύζυγο, η οποία την έχει δηλώσει με την αρχική εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς και κρίνει ειλικρινή την δήλωσή της.

Αφαιρεί από τον προσφεύγοντα, την αντίστοιχη αξία κληρονομιάς των ακινήτων που του καταλόγισε με τον αρχικό έλεγχο, ποσού 197.190,00 ευρώ. Διατηρεί αξία αδήλωτης κληρονομιάς περιουσίας, βάσει διαθήκης, ποσού 486.788,31 ευρώ που ο ίδιος μας προσκόμισε με την υποβολή δήλωσης βάσει ΠΟΛ 1055/20032, μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ο έλεγχος δε, διαπίστωσε την ορθή συμπλήρωση και υποβολή της.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν όσων προαναφέρθηκαν στα κεφάλαια «Αιτία Επανελέγχου - Ιστορικό - Διαπιστώσεις Επανελέγχου» της παρούσας έκθεσης, η αξία της κληρονομιάς περιουσίας, του θανόντος με **ΑΦΜ.**, που απεβίωσε στις 06-08-2018 και άφησε ιδίόχειρη διαθήκη, διανέμεται ως κάτωθι:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ -με Α.Φ.Μ.:	ΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	
<p>Στη σύζυγο περιέρχεται κατά πλήρη κυριότητα η παρακάτω οριζόντια κατ' έκταση κάθετη αυτοτελής ιδιοκτησία η οποία εκτείνεται επί οικοπέδου επιφανείας 1830 τ.μ. που βρίσκεται εντός οικισμού της κοινότητας του δήμου, οριζόμενο με την, με δημοτικό δρόμο, ιδιωτική οδό και ιδιοκτησία, και η περιγραφή των οποίων έχει ως εξής:</p> <p>1) Η υπό τον αραβικό αριθμό ένα (1) οριζόντια κατ' έκταση - κάθετη ιδιοκτησία καταλαμβάνει επιφάνεια πεντακοσίων ογδόντα τριών και 35/ο (583,35) τετραγωνικών μέτρων, κατέχει αναλογικό ποσοστό συνιδιοκτησίας τριακοσίων δέκα οκτώ και 87/οο (318,87/1000) χιλιοστών επί του προαναφερομένου οικοπέδου (αδόμητη).</p> <p>2) Η υπό τον αραβικό αριθμό δύο (2) οριζόντια κατ' έκταση - κάθετη ιδιοκτησία επιφανείας πεντακοσίων δέκα πέντε τ.μ. και σαράντα εκατοστών (515,40), κατέχει αναλογικό ποσοστό συνιδιοκτησίας, διακοσίων ογδόντα ενός και 63/οο (281,63/1000) χιλιοστών εξ αδιαίρετου επί του ενιαίου οικοπέδου, επί της οποίας καθέτου ιδιοκτησίας έχει ανεγερθεί οικία (μεζονέτα) και ο παρακείμενος εστεγασμένος χώρος στάθμευσης αυτοκινήτου. Ειδικότερα από υπόγεια αποθήκη</p>	Αντικειμενική Αξία	Αγοραία Αξία
	<p>Αντικειμενική αξία 38.287,20 € (οικίας, υπογείου, γκαράζ και αποθήκης)</p>	<p>Αξία οικοπέδου 1 πλήρης κυριότητας 87.502,50 €</p> <p>Αξία οικοπέδου 2 (515,40 τ.μ.) πλήρης κυριότητα 77.310,00 €</p>

<p>επιφανείας (19,25) τ.μ. από ισόγειο όροφο κύρια κατοικία επιφανείας (77,65) τ.μ. και από πρώτο πάνω από το ισόγειο όροφο επιφανείας 55,70 τ.μ. που έχουν ανεγερθεί με τη με αριθμό/13-04-1982 άδεια της νομαρχίας Κορινθίας και από παρακείμενο στεγασμένο χώρο στάθμευσης-γκαράζ εμβαδού 40,96 τ.μ. που έχει ανεγερθεί με την με αριθμό Ο.Α.</p> <p>Η υπό τον αραβικό αριθμό τρία (ΙΠ) οριζόντια κατ' έκταση κάθετη ιδιοκτησία (οικοπεδικό τμήμα) καταλαμβάνει επιφάνεια επτακοσίων τριάντα ενός και 25/ο (731,25) τετραγωνικών μέτρων, κατέχει αναλογικό ποσοστό συνιδιοκτησίας τριακοσίων ενενήντα εννέα και 0,50 χιλιοστών.</p>		Αξία οικοπέδου 3 πλήρης κυριότητα 109.687,50 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		312.787,20 €
Μείον Παθητικό		-
Υπόλοιπο Ενεργητικού		312.787,20 €
Έπιπλα και σκεύη		-
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		312.787,20 € Αφορολόγητη- Ειλικρινής
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ -		ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
..... με Α.Φ.Μ.:.....		
Στο γιό περιέρχεται το σύνολο της αξίας των / μέτοχων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία		486.78831 €
..... και ΑΦΜ :, όπως αυτή προέκυψε με την υποβολή της δήλωσης του, βάσει της ΠΟΛ 1055/2003, μετά την κοινοποίηση από την υπηρεσία μας του αριθμ./2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων.		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		486.788,31 €
Μείον Παθητικό		-
Υπόλοιπο Ενεργητικού		486.788,31 €
Έπιπλα και σκεύη		-
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		486.788,31 €

Προσδιορίζεται φόρος κληρονομιάς με βάση την παρακάτω κλίμακα υπολογισμού τον φόρου.

Κλιμάκιο (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου	Φόρος κλίμακας (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
150.000	-	-	150.000	
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
83.978,31	10	8.397,83	683.978.31	24.897,83

Για την μερίδα προσδιορίζεται φόρος κληρονομιάς, ως ο κάτωθι πίνακας:

Α / Α	Όνομ/ Επώνυμο	Συγγένεια	ΑΦΜ	Αξία Κληρονομικής Μεριδας	Κύριος Φόρος (Ν. 3842/10) Α'				Σύνολο
					που αναλογεί	που δηλώθηκε	Διαφορά	Πρόσθετος Φόρος 58Α	
1	486.788,31€	10.839,41 €	0,00 €	10.839,41 €	5.419,71 €	16.259,12€

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'): «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας 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 του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

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 σε 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 κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010 από 23.04.2010, :«Κατάταξη φορολογουμένων -φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Α'.

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος Κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	---	---	150.000	---
150.000	1	1.500,00	300.000	1.500,00
300.000	5	15.000,00	600.000	16.500,00
Υπερβάλλον	10			

Επειδή, από τις διατάξεις των άρθρων 173 και 1781 του ΑΚ προκύπτει ότι κατά την ερμηνεία της διαθήκης αναζητείται μόνο η αληθής βούληση του διαθέτη, χωρίς προσήλωση στις λέξεις, και δεν έχουν εφαρμογή τα κριτήρια του άρθρου 200 του ΑΚ. Σκοπείται δηλαδή η ανεύρεση της υποκειμενικής θέσης (βούληση) του διαθέτη, χωρίς να ερευνάται η αντικειμενική έννοια από την οποία θα αντιλαμβάνονταν τη βούλησή του οι τρίτοι, κατά τη συναλλακτική καλή πίστη. Προσφυγή στην ερμηνεία της διαθήκης συγχωρείται μόνον εάν το δικαστήριο της ουσίας διαπιστώσει, έστω και εμμέσως, κενό ή ασάφεια στο περιεχόμενο της διαθήκης, τόσο δε η κρίση του δικαστηρίου για την ύπαρξη κενού ή ασάφειας στη δήλωση του διαθέτη, όσο και η μετά τη διαπίστωση αυτή κρίση για την αληθή βούληση του διαθέτη, ως κρίσεις που ανάγονται στην εκτίμηση πραγματικών γεγονότων, δεν υπόκεινται στον έλεγχο του Αρείου Πάγου, σύμφωνα με το άρθρο 561 παρ.1 του ΚΠολΔ (225/2009, 103/2010).

Επειδή, όπως ο ίδιος αναφέρει ότι: «μεταξύ ημών των κληρονόμων, ουδέποτε υπήρξε αμφισβήτηση περί των κληρονομιαίων που λαμβάνει έκαστος εξ ημών, ούτε τέθηκε ζήτημα ερμηνείας της διαθήκης, καθώς ήταν σαφής η βούληση του πατέρα μου, να κληρονομήσει η μητέρα μου όλο το οικόπεδο με το σπίτι και ο ίδιος την εταιρεία και ό,τι άλλο βρεθεί κατά το θάνατο του».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι αρμόδιο για την ερμηνεία διαθήκης είναι το δικαστήριο, και μάλιστα μόνο εφόσον διαπιστώσει κενό ή ασάφεια στο περιεχόμενο της διαθήκης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: **α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση».**

Επειδή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την με αριθ./29-02-2024 Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ανταποκρίθηκε με την από 05-03-2024 έκθεση επανελέγχου φόρου

κληρονομιάς μετά από πράξη αναπομπής της ΔΕΔ σύμφωνα με την οποία, ο έλεγχος αναφέρει: <<Από τα ανωτέρω εκτεθέντα και το σύνολο των εγγράφων που ο έλεγχος τελικά έχει στη διάθεσή του, τροποποιεί τα αποτελέσματά του.

Δέχεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας ως κληρονομιά στη σύζυγο, η οποία την έχει δηλώσει με την αρχική εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς και κρίνει ειλικρινή την δήλωσή της.

Αφαιρεί από τον προσφεύγοντα, την αντίστοιχη αξία κληρονομιάς των ακινήτων που του καταλόγισε με τον αρχικό έλεγχο, ποσού 197.190,00 ευρώ. Διατηρεί αξία αδήλωτης κληρονομιάς περιουσίας, βάσει διαθήκης, ποσού **486.788,31 ευρώ που ο ίδιος μας προσκόμισε με την υποβολή δήλωσης βάσει ΠΟΛ 1055/20032**, μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ο έλεγχος δε, καταλογίζει κύριο φόρο στον προσφεύγοντα σύμφωνα με την κλίμακα Α'Ν.3842/2010 ποσού 10.839,41€ πλέον πρόσθετο φόρο άρθρου 58^Α ποσού 5.419,71€. Ήτοι συνολικό ποσό 16.259,12€>>.

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **29/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση της υπ' αριθ./23-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Συνολική αξία μετοχών της εταιρείας:486.788,31€.

Φορολογικό έτος 2018 Κατηγορία Α' Ν.3842/2010 .

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	10.839,41€	24.897,83€	10.839,41€
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	5.419,71€	22.990,66€	5.419,71€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	16.259,12€	47.888,49€	16.259,12€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.