



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 02/04/2024

Αριθμ. Αποφ.: 873



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : [ded.thess@.aade.gr](mailto:ded.thess@.aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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. Την από **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .... **ΤΟΥ** ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά της με αρ. .../10-12-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις υπ' αριθμ. πρωτ. .../7-3-2019 απόψεις της φορολογικής αρχής.

7. Την υπ' αριθμ. .../31-08-2023 απόφαση του ...' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου .....

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του .. ... του ... με Α.Φ.Μ.: ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθμ. .../2023 απόφαση του ...' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. .../27-6-2019 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης που έκρινε απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την υπ' αριθμ. .../27-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή που στρέφεται κατά της υπ' αρ. .../10-12-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος κληρονομιάς ποσού 21.543,75€, βάσει της υπ' αριθμ. ..../5-12-2018 (αρ.φак.Θ-.../2018) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων ως κληρονόμος του αδελφού του, ..... του .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επικαλούμενος ότι:

- Ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε το ποσό των 21.543,75€ είναι εσφαλμένος, καθώς ο προσφεύγων κληρονόμησε ακίνητα στην περιοχή «.....» Βόλου, τα οποία ανήκαν στην περιουσία του αποβιώσαντος αδελφού του σε ποσοστό 50%. Ο υπολογισμός αυτός αντίκειται προς τη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 420/1968, 3088/1967, 461/1996) με βάση το σκεπτικό ότι η ζήτηση δικαιωμάτων κυριότητας κατά ιδανικό μερίδιο είναι πολύ μικρότερη της ζήτησης δικαιωμάτων κατά ποσοστό 100% και

συνεπώς η ιδανική αξία των μεριδίων είναι πολύ μικρότερη από την αξία της πλήρους κυριότητας των ίδιων ακριβώς ακινήτων.

**Επειδή** σύμφωνα με το ν.2961/2001, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, ορίζεται:

«Άρθρο 3 παρ.1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

Άρθρο 5 – Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Άρθρο 6 παρ. 1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Άρθρο 10 Β. 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, κατάσταση, 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.

[...]

### Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.»

**Επειδή**, στο άρθρο 41 του ν. 1249/1982 – Προσδιορισμός αξίας ακινήτων ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται ή αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες εκ των προτέρων κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, αγροτικό ακίνητο και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο, της πολυκατοικίας για τα διαμερίσματα, εμπορικότητα δρόμου, ύπαρξη παταριού ή υπογείου για τα καταστήματα, καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία για τα αγροτεμάχια και άλλα.»

2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται:

α) η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομοίωσής τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες,

β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένα κατηγορία τούτων".

"γ) Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Πολ. 1149/1994 - Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν τη φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα - στην παρ.25 του άρθρου 2 ορίζεται ότι: «**Εάν ένα ακίνητο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα σε περισσότερα από ένα πρόσωπα (συνιδιοκτησία) εφαρμόζεται μειωτικός συντελεστής. Η συνιδιοκτησία πρέπει να υπάρχει στο πρόσωπο του υπόχρεου σε φόρο. Δεν εφαρμόζεται συντελεστής συνιδιοκτησίας όταν ο υπόχρεος σε φόρο είναι ή γίνεται μόνος κύριος του όλου ακινήτου, καθώς και σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την ψιλή κυριότητα. Δεν εφαρμόζεται ομοίως συντελεστής συνιδιοκτησίας και στην περίπτωση κάθετης ή οριζόντιας ιδιοκτησίας, ως προς τη συνιδιοκτησία στο οικόπεδο**».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Πολ. 1310/1998 - Προσδιορισμός της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού (ΦΕΚ Β' 1328/31.12.1998) - στο Άρθρο 2 ορίζεται ότι: «**1. Για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ. Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η Συνολική Αντικειμενική Αξία της Γης ως άθροισμα τριών συστατικών: Α) Της Βασικής Αξίας Γης (Β.Α.)..., "Β) Της Οικοπεδικής Αξίας Γης (Α.Οικ.)..., Γ) Της Αξίας Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ).** Το παραπάνω άθροισμα πολλαπλασιάζεται επί ορισμένους αυξομειωτικούς συντελεστές, σε περίπτωση που συντρέχει κάποιος από τους παρακάτω παράγοντες:

α) Εάν υπάρχει συνιδιοκτησία, εφαρμόζεται συντελεστής 0,90.

Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται αν η εδαφική έκταση ανήκει κατά πλήρη ή ψιλή κυριότητα σε περισσότερα από ένα πρόσωπα. Η συνιδιοκτησία πρέπει να υπάρχει στο πρόσωπο του υπόχρεου σε φόρο. **Δεν εφαρμόζεται, όταν ο υπόχρεος είναι ή γίνεται κύριος ολόκληρης της έκτασης, καθώς και σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την ψιλή κυριότητα**».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ως εξ' αδιαθέτου μοναδικός κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 9-6-2018 αδελφού του, υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../5-12-2018 (Θ...../2018) δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων, ποσοστό ½ εξ' αδιαιρέτου δέκα ακινήτων, ήτοι πέντε οικοπέδων εντός οικισμού, τεσσάρων ελαιοπεριβόλων - αγροτεμαχίων και ενός διαμερίσματος στο Δήμο ..... Για την ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς συντάχθηκαν τα αντίστοιχα έντυπα αντικειμενικών αξιών των ακινήτων και λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, η αξία της κληρονομιάς περιουσίας προσδιορίστηκε σε 280.437,47€ και επιβλήθηκε συνολικός φόρος κληρονομιάς ύψους 21.543,75€.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. ..../28-01-2019 συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Βόλου, ..... – ..... του ....., αποδέχθηκε, ως μοναδικός εξ' αδιαθέτου

κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού του στις 09-06-2018, ..... του ...., τα εξής ακίνητα, τα οποία περιήλθαν στην ιδιοκτησία του κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή: 1)Το  $\frac{1}{2}$  εξ' αδιαιρέτου ενός διαμερίσματος με στοιχεία Ε1 του τετάρτου (Δ) ορόφου πολυκατοικίας στη διασταύρωση τω οδών . ... & ....., στην πόλη της ....., το οποίο περιήλθε στην κυριότητα του κληρονομούμενου κατά  $\frac{3}{8}$  από τον αποβιώσαντα στις 9-12-1999 πατέρα του ..... του ..... και κατά  $\frac{1}{8}$  από την αποβιώσασα στις 8-01-2007 μητέρα του, .... χήρα ... .., το γένος .... και .... .., 2)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 5.846,00τ.μ., εντός του οποίου είναι χτισμένη ισόγεια οικεία 72τ.μ. που βρίσκεται μέσα στα όρια του οικισμού ....., της Δημοτικής κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας ....., του Δήμου ....., στη θέση «.....» 3)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 1.146,00τ.μ. που βρίσκεται μέσα στα όρια του οικισμού ....., της Δημοτικής Κοινότητας και Ενότητας ....., του Δήμου Νοτίου ...., στη θέση «.....», 4)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 445,00τ.μ. που βρίσκεται μέσα στα όρια του οικισμού ....., της Δημοτικής Κοινότητας και Ενότητας ....., του Δήμου Νοτίου ...., στη θέση «.....», 5)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 925,00τ.μ., που βρίσκεται μέσα στα όρια του οικισμού ....., της Δημοτικής Κοινότης και Ενότητας ....., του Δήμου Νοτίου ...., στη θέση «.....», 6)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 1.389,00τ.μ. που βρίσκεται μέσα στα όρια του οικισμού ....., της Δημοτικής Κοινότητας και Ενότητας, του Δήμου Νοτίου ....., στη θέση «.....», 7)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου αγροτεμαχίου, που τέμνεται από διερχόμενο αγροτικό δρόμο σε δύο τμήματα, και βρίσκεται στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας ....., της ομώνυμης Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας, του Δήμου Νοτίου .... Το πρώτο τμήμα έχει εμβαδόν 2.745,46τ.μ. και το δεύτερο έχει εμβαδόν 431,14τ.μ., 8)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου αγροτεμαχίου, εμβαδού 1.528,93τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας ....., της ομώνυμης Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας, του Νοτίου ....., 9)το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου αγροτεμαχίου εμβαδού 1.995,57τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας ....., της ομώνυμης Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας, του Νοτίου ...., και 10)Το  $\frac{1}{2}$  εξ'αδιαιρέτου αγροτεμάχιο εμβαδού 2.484,74τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας ....., της ομώνυμης Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας του Δήμου Νοτίου .....

Τα παραπάνω υπό στοιχεία 2-10 ακίνητα, περιήλθαν σε ποσοστό 50% στον προσφεύγοντα, ..... και 50% κατ' ισομοιρία στον αποβιώσαντα στις 9-6-2018 αδελφό του, ....., βάσει της ...../30-06-2007 πράξης αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου Βόλου ....., που αφορά στην αποβιώσασα στις 08-01-2007 μητέρα τους, ... χήρα ..... το γένος .... και . ....., την οποία κληρονομιά ο προσφεύγων και ο αδελφός του νομίμως αποδέχθηκαν. Επίσης, με την ίδια ως άνω πράξη αποδοχής κληρονομιάς, ο προσφεύγων κατέστη κύριος κατά το  $\frac{1}{8}$  του υπό στοιχείου 1 ακινήτου διαμερίσματος στην Αθήνα επί της οδού ..... και ....., ενώ ποσοστό  $\frac{3}{8}$  του ίδιου ακινήτου περιήλθε στην κυριότητα του προσφεύγοντα βάσει της από ..../01-04-2000 πράξη αποδοχής κληρονομιάς του αποβιώσαντος κατά το έτος 1999 πατέρα του ... .. του .....

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπ' αριθμ. .../5-12-2018 (Θ.../2018) δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του αποβιώσαντος στις 9-6-2018 αδελφού του, κατέστη μοναδικός κύριος των κληρονομηθέντων ακινήτων, καθώς ήταν ήδη συνιδιοκτήτης κατά ιδανικό μερίδιο 50% αυτών, ορθώς, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, δεν εφαρμόστηκε ο μειωτικός συντελεστής συνιδιοκτησίας κατά τον προσδιορισμό των αντικειμενικών αξιών των κληρονομηθέντων ακινήτων. Περαιτέρω, η επίκληση της νομολογίας του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία η πραγματική αξία ιδανικών μεριδίων είναι μικρότερη από την αξία του πλήρους δικαιώματος κυριότητας του ίδιου ακινήτου, επιβεβαιώνει τον ως άνω τρόπο φορολόγησης.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ... ..... του ..... ΑΦΜ .....

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

1)Επί της με αριθμό .../10-12-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (Θ...../2018) της Δ.Ο.Υ. Βόλου:

	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
Ποσό φόρου κληρονομιάς	21.543,75 €	21.543,75 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Η Προϊσταμένη του  
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης

Μαβινίδου Κυράτσα  
(Εφοριακός ΠΕ/Α)

**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.