



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ....**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604536  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα, 18-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3520

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
  - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., κάτοικο ....., οδός ...αρ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ'αρ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ'αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ..... Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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 υπ'άρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού ..... €, πλέον .... € πρόσθετοι φόροι λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, σύνολο ..... €.

Η προσφεύγουσα, ως εκ διαθήκης κληρονόμος, του αποβιώσαντος θείου της ..... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αχαρνών την υπ' άρ. .... δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία δήλωσε την επικαρπία καταστήματος ευρισκομένου στη ....., την ψιλή κυριότητα του οποίου είχε αποκτήσει με το με αρ. .... συμβόλαιο πωλητήριο του συμβολαιογράφου ..... Επίσης υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ... την υπ'άρ..... δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσε το ακίνητο που κληρονόμησε σύμφωνα με την από ..... ιδιόγραφη διαθήκη του αποθανόντα, ήτοι αγροτεμάχιο στην θέση «.....» ....., 9.137 τ. μ. Το ως άνω ακίνητο στην ιδιόγραφη διαθήκη αναφέρεται εμβαδού 17.000 τ.μ., πλην όμως εξ' αυτών τα 1.345 τ. μ. (ΚΑΕΚ.....) και 4.949 τ. μ. (ΚΑΕΚ .....) φέρονται ιδιοκτησίας Δήμου ..... για τα οποία θα ασκήσει αγωγή διεκδίκησης.

Με την υπ'άρ..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν καταβλήθηκε ο φόρος για την κληρονομιά του ....., χρησιμοποιήθηκε λάθος τιμή ζώνης στο έντυπο υπολογισμού αξίας ακινήτου του καταστήματος στη ....., ήτοι η αξία του υπολογίστηκε με τιμή ζώνης 851,00 € ενώ έπρεπε να υπολογιστεί με αξία 950,00 € καθώς και ότι για το αγροτεμάχιο στην θέση «.....» .... χρησιμοποιήθηκε λάθος συντελεστής ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΓΗΣ .

Τα ως άνω αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με το υπ' αρ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου επί του οποίου η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε τις απόψεις της. Κατόπιν εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Έλλειψη πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας
- Παράβαση νόμου (πλάνη περί τα πράγματα). Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη της τη σημείωση που αναφέρεται στη σελ.2 της υπ' αρ..... δήλωση φόρου κληρονομιάς σχετικά με το αγροτεμάχιο στην θέση «.....» της νήσου ..... 17.000 τ.μ., ότι τα 1.345 τ.μ.(ΚΑΕΚ.....) και 4.949 τ.μ. (ΚΑΕΚ ....) φέρονται ιδιοκτησίας Δήμου ..... για τα οποία θα ασκήσει αγωγή διεκδίκησης.

- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας – Απαλλαγή από τον πρόσθετο φόρο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Ν.2961/2010**, 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του **άρθρου 2 του Ν.2961/2010**, ορίζεται ότι: « **Άρθρο 2. Κτήση αιτία θανάτου** 1.Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, β).....,γ) .....δ) ..... ε) συνένωση επικαρπίας ακινήτων ή κινητών γενικά πραγμάτων με την ψιλή κυριότητα, λόγω θανάτου του επικαρπωτή ή διάλυσης του νομικού προσώπου, αν ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, όταν η κτήση ή μεταβίβαση με επαχθή αιτία της ψιλής κυριότητας αυτών και η κτήση της επικαρπίας ή η παρακράτησή της έγιναν από 2 Απριλίου 1980. Στις περιπτώσεις αυτές θεωρείται ότι η επικαρπία περιέρχεται στον κατά το χρόνο της συνένωσης ψιλό κύριο από τον επικαρπωτή αιτία θανάτου και η αξία αυτής προσδιορίζεται στην αξία της πλήρους κυριότητας, μετά την αφαίρεση από αυτή του τμήματος της αξίας που αναλογεί στο ποσοστό για το οποίο ο ψιλός κύριος είχε υπαχθεί σε φόρο κατά την απόκτηση της ψιλής κυριότητας. ....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν.2961/2010** ορίζεται ότι: «**Άρθρο 5. Υποκείμενο φόρου:** « Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του Ν.2961/2010** ορίζεται ότι: « **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 10 του Ν.2961/2010** ορίζεται ότι: «**Άρθρο 10. Αξία ακινήτων:** «**A. Αγοραία αξία** Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων 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 πρόσδοδος 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, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα. .... .. 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.....:».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 20 του Ν.3427/2005**, ορίζεται ότι : «.Η παράγραφος 1 του άρθρου 29 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών αντικαθίσταται ως εξής:«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τρεις κατηγορίες. Για καθεμιά από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής: ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄ Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε: α) σύζυγο του κληρονομούμενου, β) κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), γ) κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού, δ) ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής Κλιμακίου (%)	Φόρος Κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
80.000	-	-	80.000	-
20.000	5	1.000	100.000	1.000
120.000	10	12.000	220.000	13.000
Υπερβάλλον	20			

.....

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν στις υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 1η Ιανουαρίου 2006.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 74 του Ν.2961/2010** ορίζεται ότι « Άρθρο 74. Έκθεση ελέγχου Για κάθε έλεγχο ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα, συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπειριστατωμένη έκθεση, η οποία θεωρείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου, ο οποίος σε κάθε περίπτωση μπορεί να διατάσσει τη διενέργεια επανελέγχου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **41 του Ν. 1249/1982** ορίζεται ότι « **Άρθρο 41. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων** «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαβαίνονται 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 αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων 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 Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερον ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών».

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ.1220/16-11-1999**, αποφασίστηκε από 29 Νοεμβρίου 1999, η εφαρμογή των διατάξεων της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1310/30.11.1998, για τον προσδιορισμό με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας γης, εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών, που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, για τις εκτός σχεδίου περιοχές, διαφόρων νομών, μεταξύ αυτών και του Νομού Μαγνησίας.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, το οποίο υποβλήθηκε με την υπ'αρ..... δήλωση φόρου κληρονομιάς και με το οποίο υπολογίστηκε η αξία του ακινήτου (αγροτεμαχίου) στην θέση «.....» ....., τμήματος εμβαδού 9.137 τ.μ. εκ του συνόλου εμβαδού 17.000 τμ, παρότι δηλώθηκε απόσταση από τη θάλασσα μέχρι και 100 μέτρα, ως Ειδική Αξία Γης έχει τεθεί λανθασμένα η τιμή των 8,80 (ήτοι, αυτής που αντιστοιχεί για εδαφικές εκτάσεις που απέχουν από τη θάλασσα από 100μ. μέχρι και 200μ) αντί της ορθής τιμής των 13,20.(ήτοι αυτής που αντιστοιχεί για εδαφικές εκτάσεις που απέχουν από τη θάλασσα μέχρι 100μ). Επίσης, επειδή η εδαφική έκταση έχει πρόσοψη σε κοινόχρηστο χώρο ο συντελεστής πρόσοψης είναι 1,10.

**Επειδή**, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις ως άνω διαφορές και επαναπροσδιόρισε την αξία του ως άνω τμήματος του ακινήτου, των 9.137 τ.μ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982. Εν προκειμένω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί φορολόγησης και του υπολοίπου επιδικίου τμήματος του ως άνω ακινήτου είναι αβάσιμος διότι η υπηρεσία δεν το φορολόγησε αλλά έθεσε την υπόθεση στις νόμω εκκρεμείς, για την εν καιρώ φορολόγηση του επιδικίου ακινήτου ήτοι με την λήξη της επιδικίας.

**Επειδή**, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε την αξία των 3/10 της επικαρπίας ενός καταστήματος ισογείου εμβαδού 51,24 τμ, στη συμβολή των οδών .... και ....στη ....., στο ποσό των 13.405,92 €, αντί της δηλωθείσας αξίας με την υπ' αρ. .... δήλωση φόρου κληρονομιάς, ποσού 12.008,89 €,

καθώς στο συνυποβληθέν με την ως άνω δήλωση φύλλο υπολογισμού αξίας επαγγελματικής στέγης, τέθηκε λανθασμένη τιμή ζώνης, του έτους 2005 και όχι του έτους 2006 που είναι και ο χρόνος φορολογίας.

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 75 του Ν 2961/2001** ως προς του πρόσθετους φόρους ισχύουν οι σχετικές διατάξεις του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179Α`/11.9.1997).

**Επειδή**, στην **παρ.1περ (β) του άρθρου 1 του ν.2523/1997** ορίζεται:.

Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης...».

**Επειδή**, στην **παρ.4 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου** ορίζεται:

«Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του Ν.Δ. 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των γονικών παροχών, δωρεών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίηση της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).».

**Επειδή**, στην **παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2523/1997** ορίζεται:

«Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.».

**Επειδή**, εν προκειμένω από τον έλεγχο των υπ' αρ. .... και υπ' αριθμ..... δηλώσεων φόρου κληρονομιάς προέκυψε ανακρίβεια κατά την υποβολής τους, καθόσον οι δηλωθείσες φορολογητέες αξίες είναι **190.571,41 € και 12.008,89 €** , ήτοι **σύνολο 202.580 €** αντίστοιχα ενώ η φορολογητέα αξία βάσει ελέγχου προσδιορίσθηκε στο ποσό των **302.106 €** , ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν οι πρόσθετοι φόροι του ν.2523/1997 στη διαφορά του φόρου που προέκυψε.

**Επειδή**, η από ..... έκθεση ελέγχου των ελεγκτών .... και ..... φέρει την απαραίτητη εκ του νόμου ημερομηνία τόσο της σύνταξης όσο και της θεώρησης, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ .....

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

Διαφορά φόρου	.... €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	.... €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>..... €</b>

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).