



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 18-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2532

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του**ΤΟΥ** ΑΦΜ κατοίκου ΤΚ κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 11-11-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουη 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..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού **16.386,00€** (συνολικός φόρος 65.544,03€ $\times \frac{1}{4}$ =16.386,00€, ήτοι κύριος φόρος 29.792,74 $\times \frac{1}{4}$ =7.448,18€, πλέον πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας 35.751,29€ $\times \frac{1}{4}$ =8.937,82€), που αφορά ποσοστό κατά το ιδανικό μερίδιο του 1/4 εξ αδιαιρέτου, ως νόμου υπόχρεος, λόγω θανάτου του κληρονόμου πατέρα του του που απεβίωσε την

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης των με αριθ. (αρχική εντολή) και (τροποποιητική εντολή μόνο ως προς το πρόσωπο της ελεγκτή λόγω) εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της με αριθ..... δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ., της κληρονομούμενης του που απεβίωσε στις (αριθ. φακέλου Θ-) και σύμφωνα με την με αριθ..... διαθήκη της που δημοσιεύθηκε με το αριθ. πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου κατέλειπε κληρονόμους μεταξύ άλλων τον του (εξωτικός). Ο ανωτέρω κληρονόμος με την με αριθ..... αρχική δήλωση κληρονομιάς δήλωσε ως κληρονομαία ακίνητα τα κάτωθι:

1)οικόπεδο στο έκτασης 10.255,59τμ με ερειπωμένη διώροφη ημικατεστραμμένη οικοδομή 204,13τμ, δηλωθείσας αξίας 102.500,00€

2) οικόπεδο στο έκτασης 1.174,39τμ, δηλωθείσας αξίας 11.700,00€

3) οικόπεδο στο έκτασης 43,08τμ, δηλωθείσας αξίας 430,00€

4) οικόπεδο στο έκτασης 52,18τμ, δηλωθείσας αξίας 521,00€

5) οικόπεδο στο έκτασης 1.428,04τμ. Εντός αυτού υπάρχουν: α)ελαιουργείο χωρίς στέγη επιφάνειας 139,90τμ, β)διώροφη κεραμοσκεπής οικοδομή επιφάνειας ανά όροφο

80,44τμ και γ) ισόγεια κεραμοσκεπής οικοδομή επιφάνειας 66,79τμ, δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 14.200,00€ και αξία κτισμάτων βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού 9.789,02€ και 5.080,10€

6) ελαιοπερίβολο στο έκτασης 3.500τμ, αξίας με έντυπο Α-Α ΓΗΣ 2.371,60€

7) ελαιοπερίβολο στο έκτασης 18.000τμ, αξίας με έντυπο Α-Α ΓΗΣ 8.712,00€

8) ο α΄ όροφος επιφάνειας 121,79τμ διώροφης οικοδομής στην στην οδόσε οικόπεδο έκτασης 153,72τμ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 500/1000, αξίας βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού α΄ ορόφου 51.315,49€ και αξίας υπολοίπου δόμησης 2.761,00€.

Συνολική αξία κληρονομικής μερίδας ύψους 211.586,36€ (αξία ακινήτων 209.380,21€ πλέον αξία οικοσκευής 2.206,15€), βάσει της οποίας καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ.φόρος ποσού 56.475,91€.

Οι αξίες των κτισμάτων, των αγροτεμαχίων και το αστικού ακινήτου στηνκρίνονται από τον έλεγχο ειλικρινείς αφού προέκυψαν από τον αντικειμενικό προσδιορισμό. Όσον αφορά τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων εντός του οικισμού όπου κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομίας ίσχυε το μικτό σύστημα προσδιορισμού αξίας (αντικειμενικός προσδιορισμός για την αξία των κτισμάτων και συγκριτικά στοιχεία για την αξία των οικοπέδων), αναφέρεται ότι ελήφθησαν υπόψη τα παρακάτω συγκριτικά:

Συγκριτικά στοιχεία: α) Δηλώσεις χρησικτησίας Φ.Μ.Α.: αφορούν κήπο-οικόπεδο επιφάνειας 1.350τμ χ 28,00€/τμ. στον οικισμό ή

β) Ακολούθησε υποβολή δήλωσης φόρου γονικής παροχής με αριθ..... και συντάχθηκε το με αριθ..... συμβόλαιο.

Τα κρινόμενα ακίνητα όσον αφορά τη θέση είναι όμορα και γειτνιάζουν με το συγκριτικό, μειονεκτούν όμως όλα λόγω χρόνου και επιπλέον:

1) οικόπεδο έκτασης 10.255,59τμ, μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης και έτσι προσδιορίζεται η αξία σε 10.255,59τμ χ 14,00€/τμ = 143.578,26€

2) οικόπεδο έκτασης 1.174,39τμ, πλεονεκτεί λόγω μικρότερης έκτασης και έτσι προσδιορίζεται η αξία σε 1.174,39τμ χ 23,00€/τμ = 27.010,97€

3) οικόπεδο έκτασης 43,08τμ, πλεονεκτεί λόγω μικρότερης έκτασης η οποία δεν επηρεάζει τους όρους δόμησης του και έτσι προσδιορίζεται η αξία του σε 43,08τμ χ 35€/τμ = 1.507,80€

4) οικόπεδο έκτασης 52,18τμ, πλεονεκτεί λόγω μικρότερης έκτασης η οποία δεν επηρεάζει τους όρους δόμησης του και έτσι προσδιορίζεται η αξία του σε 52,18τμ χ 35,00€/τμ = 1.826,30€

5) οικόπεδο έκτασης 1.428,04τμ, μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης και έτσι προσδιορίζεται η αξία του σε 1.428,04τμ χ 22,00€/τμ = 31.416,88€, πλέον αξία κτισμάτων 9.789,02€ και 5.080,10€,

άρα συνολική αξία 46.286,00€. Η αξία του αναλογούντος οικοπέδου στα κτίσματα υπολογίζεται ως εξής: $1.428,04\text{τμ} \times 227,67\text{τμ επιφάνεια κτισμάτων} / 400\text{τμ η μέγιστη δόμηση} = 812,80\text{τμ} \times 22,00 \text{ €/τμ} = 17.881,60\text{€}$

6) ελαιοπερίβολο 3.500τμ αξίας 2.371,60€

7) ελαιοπερίβολο 18.000τμ αξίας 8.712,00€

8) ακίνητο στην υπόλοιπο δόμησης αξίας $51.315,48\text{€} + 2.761,00\text{€} = 54.076,49\text{€}$

Η αξία της οικοσκευής προσδιορίζεται στην αξία των κτισμάτων $\times 1/30$, δηλαδή $9.789,02\text{€} + 5.080,10\text{€} + 17.881,60\text{€} + 51.315,49 = 84.066,21 \times 1/30 = 2.802,21\text{€}$.

Η συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας του, μετά τον έλεγχο προσδιορίζεται σε 288.171,62€

Από τον έλεγχο εστάλη με συστημένη επιστολή στον του η με αριθ.πρωτ..... γνωστοποίηση με την οποία ενημερώθηκε για την έκδοση εντολής ελέγχου με αριθ....., για επιλογή της υπόθεσης για τακτικό φορολογικό έλεγχο προκειμένου να προσκομίσει στην υπηρεσία οποιοδήποτε στοιχείο για διευκόλυνση του ελέγχου στην οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ..... εντολή ελέγχου (τροποποιητική της αρχικής) και συντάχθηκε το με αριθ..... σημείωμα διαπιστώσεων και η με αριθ..... προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας που κοινοποιήθηκαν στον με συστημένη επιστολή και προσδιορίζει τις αξίες των ακινήτων και το ύψος του φόρου ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	211.586,36€	288.171,62€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	56.475,91€	86.268,65€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		29.792,74€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%		35.751,29€
ΣΥΝΟΛΟ		65.544,03€

Οι κληρονόμοι του, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων, ανταποκρίθηκαν και έστειλαν από κοινού με το με αριθ. πρωτ. έγγραφό τους γνωστοποιώντας στη Δ.Ο.Υ., αφενός ότι οέχει αποβιώσει την και κληρονόμοι αυτού είναι η σύζυγός του και τα τέκνα του καικαι αφετέρου ότι δεν συμφωνούν με το περιεχόμενο και τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Ο προσφεύγων, ως νόμου υπόχρεος του κατά ποσοστό ¼ εξ αδιαιρέτου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το Δημόσιο εξέπεσε του δικαιώματος του για κοινοποίηση πράξης και επιβολή φόρου κληρονομίας, λόγω παραγραφής μετά την 31/12/2015.
2. Έλλειψη από την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη όπως λανθασμένη αναφορά της εντολής και παράλειψη αναφοράς των απόψεων του προσφεύγοντος.
3. Αναφορά στην με αριθ. εντολή, που αντικατέστησε την αρχική, ότι είναι τυπικά και ουσιαστικά ανυπόστατη ως μη παράγουσα σχετικά αποτελέσματα, οπότε το Δημόσιο δεν δικαιούται από 01-01-2016 να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου.
4. Ελλιπές το συγκριτικό που χρησιμοποιήθηκε χωρίς αναφορά στην περιοχή και σε χρόνο πλησιέστερο του χρόνου κληρονομίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001:«τοΔημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (σχετ.ΠΟΛ.1265/2013) από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31-12-2013 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31-12-2015, παρατείνονται κατά ένα έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31-12-2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης

Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης .

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής φόρου είναι αβάσιμος διότι η κρίνόμενη δήλωση υπεβλήθη στις και ο χρόνος παραγραφής της επέρχεται σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στις 31-12-2015. Βάσει ακόμα των ανωτέρω η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις και για το λόγο αυτό εστάλη γνωστοποίηση στονκληρονόμο της, ότι έχει επιλεγεί για έλεγχο, αναφέροντας τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013. Με την έκδοση της εντολής η προθεσμία παραγραφής της υπόθεσης παρατάθηκε ως τις 31-12-2017.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η με αριθμ..... είναι τυπικά και ουσιαστικά ανυπόστατη, ως μη παράγουσα σχετικά αποτελέσματα, δεν ευσταθεί διότι εκδόθηκε μόνο ως προς το πρόσωπο της ελεγκτή λόγω άδειαςκαι αφορούσε πρώτη τροποποίηση της αρχικής εντολής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε 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 στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 73 παρ.3 του Ν.2961/2001 ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α της παρ. 1 του άρθρου 102 Ν.2961/2001 αλλά και της παρ.5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013, ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομίας της με αριθ. φακέλου δήλωσης της Δ.Ο.Υ. Άλλωστε ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το Ν. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία Κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991. Η

Δ.Ο.Υ έκρινε ότι τα συγκριτικά στοιχεία είναι πρόσφορα τοπικά, μειονεκτούν χρονικά και με βάση αυτά αξιολόγησαν τα κρινόμενα ακίνητα. Συγκεκριμένα βρίσκονται στον ίδιο οικισμό με αυτό που ελήφθη ως συγκριτικό στοιχείο, είναι όμορα και γειτνιάζουν. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31-03-2011), προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α).....β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή τη μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.37 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες : α) ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β) Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ) ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ) είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες.

Επειδή στην οικεία καταλογιστική πράξη με αριθ..... έχουν μνημονευθεί ο Ν.2961/2001 βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος, οι διατάξεις του Ν.2523/1997 και του Ν.3943/2011 βάσει του οποίου υπολογίζονται οι προσαυξήσεις καθώς και οι διατάξεις του Ν.4174/2013 βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του
 του (ως νόμου υπόχρεος κατά το ¼ του θανόντος κληρονόμου
), ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ.....
 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής
 υποχρέωσης 2005, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2005

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	211.586,36€	288.171,62€	288.171,62€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	56.475,91€	86.268,65€	86.268,65€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		29.792,74€	29.792,74€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ χ 120%		35.751,29€	35.751,29€
ΣΥΝΟΛΟ		65.544,03€	65.544,03€
ΠΟΣΟΣΤΟ ¼		16.386,00€	16.386,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
 Η υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής
 Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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