



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, **29-12-2016**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1715**

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της** **του** **- ΑΦΜ** **κατά της υπ' αρ.** **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αρ.** **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ.**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από** **Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την από **Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ.**

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανούς προσφυγής της** **του** με ΑΦΜ, 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 αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς 3.721,72 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 4.466,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.187,78 ευρώ**, αναφορικά με τις υπ' αρ./15-7-2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2005).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου – προσδιορισμού αξίας περιουσιακών στοιχείων κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ, σε εκτέλεση της υπ' αρ. εντολής ελέγχου.

Ο φόρος βεβαιώθηκε από την ανωτέρω φορολογική αρχή με τον υπ'αρ. χρηματικό κατάλογο (Α.Τ.Β.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Η έκθεση ελέγχου και η καταλογιστική πράξη πάσχουν ακυρότητας λόγω πλημμελούς και αορίστου αιτιολογίας τους.

- Δεν προκύπτει η ακριβής θέση του συγκριτικού στοιχείου που επικαλείται η φορολογική διοίκηση, κατά τον προσδιορισμό της αξίας του κληρονομηθέντος οικοπέδου.
- Το επικαλούμενο συγκριτικό στοιχείο από το φορολογική αρχή δε αφορά ούτε πλησιόχωρο, ούτε ομοειδές με το κρινόμενο, ακίνητο
- Στην συγκεκριμένη περιοχή του, έχουν καθοριστεί ειδικοί όροι δόμησης των οικοπέδων, λόγω παραδοσιακού οικισμού. (Π.Δ/γμα 11-6-1980, ΦΕΚ 374/Δ/4-7-1980) Δεδομένου ότι στο ακίνητο υπάρχουν ήδη κτίσματα, η περαιτέρω αξιοποίηση αυτού είναι ελάχιστη.
- Το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί και λόγω συνιδιοκτησίας.

Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας πλημμελούς και αορίστου αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και της πράξης, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως απαράδεκτος για τους εξής λόγους:

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 9 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «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, με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, το άρθρο 10 του ανωτέρω νόμου (υιοθετώντας τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982) ορίζει ότι : «Α'. Αγοραία αξία Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 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. 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, κατάστημα, 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, ως εξής: α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα... 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, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας θα πρέπει να είναι: α) ομοειδή, με το ακίνητο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, ήτοι να χρησιμοποιούνται ακίνητα που μοιάζουν ως προς το είδος, τη μορφή και την προοριζόμενη χρήση και β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά. Η επιλογή των συγκριτικών στοιχείων και η κρίση για την ύπαρξη σ' αυτά των ιδιοτήτων αυτών ανήκει καταρχήν στα φοροτεχνικά όργανα που ενεργούν τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας και σε περίπτωση αμφισβήτησης στα διοικητικά δικαστήρια (Ιωάννης Γ. Φωτόπουλος, Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών & Γονικών Παροχών, Αθήνα 2013, σελ. 367-369).

Επειδή, το άρθρο 73 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 ορίζει ότι : *«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοο παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση».*

Επειδή, το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζει ότι : *«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: ... δ) Φόρο Κληρονομιών,...».*

Επειδή, το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : *«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 *«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 το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 *«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, το άρθρο 29 παρ. 1 του Ν. 2961/2001, ως τροποποιήθηκε με ον το άρθρο 12 παρ. 5 του Ν. 3091/2002 και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (8-2-2005) όριζε ότι για κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε α)σύζυγο του κληρονομούμενου, β)κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο,..... ισχύει η ακόλουθη φορολογική κλίμακα:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
20.000	-	-	20.000	-
40.000	5	2.000	60.000	2.000
160.000	10	16.000	220.000	18.000
Υπερβάλλον	20			

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις απεβίωσε η του
- Με την υπ' αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ –/2005), υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκε από την προσφεύγουσα, του – ΑΦΜ:, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος (κόρη) της αποβιώσας ποσοστό ¼ από το παρακάτω κληρονομιαίο στοιχείο, ενώ ο φόρος κληρονομιάς υπολογίστηκε βάσει της φορολογικής κλίμακας του Ν. 3091/2002 (γ' κατηγορία):

Υπ' αρ. .../15-7-2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς

α/α	Περιγραφή κληρονομικών στοιχείων	Αξία βάσει δήλωσης	
		Αντ/κή αξία	Αγοραία αξία
1.	Ποσοστό ¼ εξ'αδιαιρέτου στα παρακάτω ακίνητα που βρίσκονται στο Δ/Δ του Δήμου του Νομού: Σε ένα οικόπεδο εμβαδού 5.757 τ.μ., με πρόσοψη σε Κοινοτική Οδό μέτρων και στην οδό, με τα εξής κτίσματα 1)παλιό πέτρινο σταύλο 26,40 τ.μ., 2) παλιά πέτρινη κεραμοσκεπή αποθήκη 63,80 τ.μ., 3)παλιό πέτρινο ορνιθώνα 12,50 τ.μ. και 4)παλιά πέτρινη κεραμοσκεπή ισόγεια οικία με υπόγειο (αποθήκη) εμβαδού 125,30 τ.μ., ο κάθε όροφος.	780,52 € 3.526,41 €	30.000 €
	ΣΥΝΟΛΟ	4.306,93 €	30.000 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	34.306,93 €	
	ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ (1/30)	143,56 €	
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	34.450,49 €	
	- ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΑ (ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ)	1.500,00 €	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ (ποσοστό 100%)	32.950,49 €	

- Σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. ο έλεγχος έκρινε ειλικρινείς τις αξίες των κτισμάτων του κληρονομιαίου ακινήτου που

προσδιορίστηκαν βάσει δήλωσης αντικειμενικώς. Ωστόσο, διαπίστωσε ότι η αγοραία αξία του οικοπέδου είναι μεγαλύτερη της δηλωθείσας αξίας του βάσει δήλωσης, κατόπιν χρήσεως συγκριτικού στοιχείου μεταβιβαζόμενου, κατά το προηγούμενο έτος, ακινήτου της ίδιας περιοχής. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκανε χρήση του ακόλουθου συγκριτικού στοιχείου του βιβλίου τιμών της Δ.Ο.Υ.

➤ οικόπεδο, εμβαδού 696,30 τ.μ., στη θέση που βρίσκεται το Δ/Δ του Δήμου Νομού , μεταβιβασθέν στις 16-6-2004, προς 51,00 € / τ.μ., (ΦΜΑ 1116/16-6-2004). Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί του συγκριτικού λόγω μεταγενέστερου χρόνου φορολογίας και λόγω πρόσοψης στην οδό, ενώ μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης.

Με βάση το ανωτέρω συγκριτικό στοιχείο, η αξία του κρινόμενου οικοπέδου, προσδιορίστηκε ως εξής:

α) $\frac{1}{4} \times 5.757,00 \text{ τ.μ.} \times 56,10 \text{ €} = 80.741,93 \text{ €}.$

➤ Από τα παραπάνω καταδεικνύεται ότι η ελεγκτική αρχή τήρησε ως προς τον προσδιορισμό ης αγοραίας αξίας του κρινόμενου οικοπέδου τη διαδικασία που ορίζει το άρθρο 10 του Ν. 2961/2001, κάνοντας χρήση ομοειδών (οικόπεδα) και πρόσφορων (χρονικά και τοπικά) συγκριτικών στοιχείων, λαμβάνοντας μάλιστα υπόψη τις διαφοροποιήσεις του κρινόμενου ακινήτου με το συγκριτικό στοιχείο, αλλά και τους ισχυρισμούς, τις ενστάσεις και τα προσκομισθέντα έγγραφα του προσφεύγοντος.

<u>Υπ' αρ/15-7-2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς</u>			
α/α	Περιγραφή κληρονομικών στοιχείων	Αξία βάσει ελέγχου	
		Αντ/κή αξία	Αγοραία αξία
1.	Ποσοστό $\frac{1}{4}$ εξ'αδιαιρέτου στα παρακάτω ακίνητα που βρίσκονται στο Δ/Δ του Δήμου του Νομού: Σε ένα οικόπεδο εμβαδού 5.757 τ.μ., με πρόσοψη σε Κοινοτική Οδό πλάτους 4 μέτρων και στην οδό, με τα εξής κτίσματα 1)παλιό πέτρινο σταύλο 26,40 τ.μ., 2) παλιά πέτρινη κεραμοσκεπή αποθήκη 63,80 τ.μ., 3)παλιό πέτρινο ορνιθώνα 12,50 τ.μ. και 4)παλιά πέτρινη κεραμοσκεπή ισόγεια οικία με υπόγειο (αποθήκη) εμβαδού 125,30 τ.μ., ο κάθε όροφος.	780,52 € 3.526,41 €	80.741,93 €
	ΣΥΝΟΛΟ	4.306,93 €	80.741,93 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	85.048,86 €	
	ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ (1/30)	143,56 €	
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	85.192,42 €	
	- ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΑ (ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΒΑΡΗ)	1.500,00 €	

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ (ποσοστό 100%)	83.692,42 €
ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ	4.369,24 €
ΦΟΡΟΣ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	647,52 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	3.721,72 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	4.466,06 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	8.187,78 €

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πλημμελούς και αόριστης του αιτιολογίας τρόπου υπολογισμού της αξίας του κρινόμενου οικοπέδου και η αξίωση περαιτέρω μείωσης της αγοραίας αξίας του κρίνεται αβάσιμος και δεν γίνεται αποδεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του - Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/15-7-2005, αρ. φακέλου/2005)

Υπόλοιπο κυρίου φόρου	3.721,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 120%	4.466,06 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	8.187,78 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
& Νομικής Υποστήριξης**
α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)**

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).