



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 13.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4271

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 ημερομηνία κατάθεσης 15.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογίας φορολογίας 07.05.2005, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογίας φορολογίας 07.05.2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 22.07.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 15.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./10.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογίας φορολογίας 07.05.2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 969,24 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 1.057,35 ευρώ (βάσει των διατάξεων του ν. 2523/1997), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.026,59 ευρώ.

Ιστορικό

Την 14.10.2015 εκδόθηκε η με αριθ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογία φορολογίας 07.05.2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου ποσού 969,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ποσού 1.057,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.026,59 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβληθείσα από την προσφεύγουσα δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθ./07 και τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου και ειδικότερα στην κληρονομική μερίδα της κόρης του, προκειμένου για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομιαίων ακινήτων, ήτοι:

- Το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 857,17 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....», εντός οικισμού στην κοινότητα, δηλωθείσας αξίας 10.714,62 ευρώ,
- το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 355,07 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....», εντός οικισμού στην κοινότητα, δηλωθείσας αξίας 4.438,37 ευρώ,

- το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 279,93 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....», εντός οικισμού στην κοινότητα, δηλωθείσας αξίας 3.499,12 ευρώ,
- το ½ της ψιλής κυριότητας οικοπέδου έκτασης 834,22 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....», εντός οικισμού στην κοινότητα, δηλωθείσας αξίας 10.427,75 ευρώ και
- την ψιλή κυριότητα οικοπέδου έκτασης 309,15 τ.μ. εντός οικισμού, δηλωθείσας αξίας 3.864,37 ευρώ.

Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συγκριτικά στοιχεία που απέστειλε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αριθ./15 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών, υπολόγισε την αξία των ακινήτων στη θέση «.....» της κοινότητας με 82 ευρώ το τ.μ. (Φ.Μ.Α./9/12/05) ενώ το ακίνητο στη θέση «.....» με 30 ευρώ το τ.μ. (Φ.Μ.Α./24/5/04). Κατόπιν αυτού ο διενεργούμενος έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς, υπολογίζοντας το φόρο με βάση τις αξίες που προσδιορίστηκαν και εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθ./14.10.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 2.026,59 ευρώ.

Κατά της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την από 17.11.2015 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητούσε την ακύρωση ή τροποποίηση αυτής, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς: α) δεν της κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013 και β) τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη από την Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων είναι ανεπαρκή και απρόσφορα.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την αριθ./16.03.2016 απόφασή του, αποφάσισε την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς, την ακύρωση της με αριθ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω τυπικής πλημμέλειας και την έκδοση νέας πράξης σύμφωνα με τα οριζόμενα από το νόμο.

Στη συνέχεια, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., αφού ακολούθησε την προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία, προέβη στην έκδοση της με αριθ./18.04.2016 Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συνημμένο το Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και της δόθηκε η δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Η προσφεύγουσα την 10.05.2016 κατέθεσε το με αριθ. υπόμνημά της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. παραθέτοντας τους ισχυρισμούς της, οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί από την φορολογική αρχή.

Συνεπεία αυτών εκδόθηκε η με αριθ./10.06.2016 προσβαλλόμενη με την παρούσα Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα οφειλόμενη διαφορά φόρου ποσού 969,24 ευρώ, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 1.057,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.026,59 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή και να μειωθεί ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την με αριθ./10.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Στην Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για τον προσδιορισμό της αξίας των δεντροπερίβολων στη θέση «.....» και του οικοπέδου στη θέση «.....», αναφέρεται ως συγκριτικό στοιχείο η μεταβίβαση οικοπέδου έκτασης 316,25 τ.μ. στα προς 82 ευρώ το τ.μ. (Φ.Μ.Α./09.12.2005) εντελώς αόριστα, χωρίς να αναφέρεται: η συγκεκριμένη θέση που βρίσκεται το συγκριτικό στοιχείο, η απόσταση από το κρινόμενο, εάν έχει πρόσοψη σε Εθνική, Επαρχιακή, Δημοτική ή Κοινοτική Οδό, εάν είναι εντός του Πολεοδομικού σχεδίου της πρώην Κοινότητας ή του οικισμού και εάν είναι οικοδομήσιμο ή όχι. Η περιοχή «.....» αριθμεί 2.500 κατοίκους, είναι πολύ μεγάλη και οι αξίες των ακινήτων ποικίλουν και διαμορφώνονται σύμφωνα με τα παραπάνω κριτήρια τα οποία όμως δεν ελήφθησαν υπόψη. Οι θέσεις «.....» και «.....» είναι πάνω από την Παλαιά Εθνική Οδό – και κάτω από τη Νέα Εθνική Οδό, 350 μ. περίπου πάνω από την αγορά των και 300-400 μ. δεξιά προς, περίπου 50 μ. δεξιά από την οδό Απέχουν δε από τη θάλασσα 600-700 μ. περίπου. Όλα τα οικόπεδα είναι εκτός σχεδίου πόλεως και εντός οικισμού και είναι όλα άρτια κατά παρέκκλιση και μη οικοδομήσιμα, σύμφωνα με το προσκομισθέν τοπογραφικό διάγραμμα. Παραθέτει επίσης συγκριτικές τιμές του βιβλίου τιμών Φ.Μ.Α. της, για ακίνητα μη οικοδομήσιμα στα, κοντά στις θέσεις» και «.....», με τιμές που κυμαίνονται από 50 ευρώ έως 55 ευρώ το τ.μ. Επιπλέον στην αξία του ελέγχου δεν ελήφθη υπόψη ότι τα εν λόγω οικόπεδα είναι βεβαρημένα με ποσοστά εξ' αδιαιρέτου και με επικαρπία, είναι τυφλά, μη οικοδομήσιμα, χωρίς ελιές, μακριά από τη θάλασσα, μη προσοδοφόρα και ήδη η δηλωθείσα τιμή είναι υψηλή ενώ με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς θα έπρεπε να εκτιμηθεί πολύ λιγότερο.

β) Όσον αφορά το οικόπεδο στη θέση «.....», το οποίο είναι βεβαρημένο με επικαρπία, αναφέρεται ως συγκριτικό στοιχείο, οικόπεδο προς 23 ευρώ/ τ.μ. ενώ η αξία του προσδιορίστηκε στα 30 ευρώ/ τ.μ. χωρίς κανένα δικαιολογητικό.

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 ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία: «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 της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ως άνω νόμου σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των αντικειμένων φορολογίας «Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας. 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.2961/2001 σχετικά με την αξία των ακινήτων: «Α. 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.

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. 2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σταδιακά, για τις περιοχές της προηγούμενης παραγράφου, ζώνες με αξία γης και συντελεστές αυξομείωσής τους, οι

οποίοι προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του οικοπέδου ή γηπέδου, όπως σχήμα, δυνατότητα εκμετάλλευσης και άλλα, ώστε να υπολογίζεται αντικειμενικά και η αξία γης. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού».

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι έπρεπε να ληφθούν υπόψη οι τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος διότι, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι την 07.05.2005.

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθ./15 ΔΑΠ, στο οποίο η Δ.Ο.Υ. απάντησε με την από 18.03.2015 Έκθεση Ελέγχου της, προσδιορίζοντας την αξία τους με βάση τα εξής συγκριτικά στοιχεία:

- Φ.Μ.Α./9/12/05, το οποίο αφορά μεταβίβαση οικοπέδου 316,25 τ.μ. προς 82 ευρώ το τ.μ. στα (για τα 4 ακίνητα στην περιοχή αυτή), κατά την ίδια χρονική στιγμή
- Φ.Μ.Α./24/5/04 οικόπεδο 1.176,58 τ.μ. προς 23 ευρώ το τ.μ., για το ακίνητο στη θέση «.....», το οποίο έχει διαφορά χρόνου εκτίμησης και για το λόγο αυτό το υπολόγισαν προς 30 ευρώ το τ.μ.,

Η συνολική αξία των κληρονομιών ακινήτων προσδιορίστηκε σε 52.329,00 ευρώ έναντι της δηλωθείσας από την προσφεύγουσα αξίας των 32.944,23 ευρώ.

Επειδή, όσον αφορά τα υπό κρίση ακίνητα στην περιοχή «.....» και συγκεκριμένα τα τρία δενδροπερίβολα εκτάσεως 857,17 τ.μ., 355,07 τ.μ. και 279,93 τ.μ. και το οικόπεδο 834,22 τ.μ., παραθέτουμε τα κάτωθι:

- τα ακίνητα αυτά βρίσκονται στην ίδια περιοχή με το συγκριτικό στοιχείο που έχει ληφθεί υπόψη,
- όμως κατά την κοινή πείρα και λογική μειονεκτούν έναντι του συγκριτικού:
 - α)ως προς το χρόνο μεταβίβασης, αφού χρονολογία φορολογίας των κληρονομιών ακινήτων είναι η 07.05.2005 ενώ του συγκριτικού είναι η 09.12.2005 και
 - β)ως προς το γεγονός ότι η προσφεύγουσα είναι συνιδιοκτήτρια αυτών, σε ποσοστό εξ αδιαίρετου 50%, ενώ το συγκριτικό αφορά ιδιοκτησία σε ποσοστό 100%.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί και με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται η αξία των υπό κρίση ακινήτων στην περιοχή «.....» στα 75 ευρώ/ τ.μ.

Κατόπιν αυτού, η αξία των κληρονομιών ακινήτων που βρίσκονται στην Κοινότητα «.....» προσδιορίζεται ως ακολούθως:

- Το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 857,17 τ.μ., στη θέση «.....», αξία 16.071,94 ευρώ,

- το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 355,07 τ.μ., στη θέση «.....», αξία 6.657,56 ευρώ,
- το ½ της ψιλής κυριότητας δεντροπερίβολου έκτασης 279,93 τ.μ., στη θέση «.....», αξία 5.248,69 ευρώ,
- το ½ της ψιλής κυριότητας οικοπέδου έκτασης 834,22 τ.μ., στη θέση «.....», αξία 15.641,63 ευρώ.

Η συνολική προσδιορισθείσα αξία των ως άνω ακινήτων ανέρχεται σε 43.619,82 ευρώ.

Επειδή, όσον αφορά το υπό κρίση ακίνητο στην περιοχή «.....», οικόπεδο εκτάσεως 309,15 τ.μ., βρίσκεται στην ίδια θέση με το συγκριτικό στοιχείο που έχει ληφθεί υπόψη (Φ.Μ.Α. /24/5/04 οικόπεδο 1.176,58 τ.μ. προς 23 ευρώ το τ.μ.), ενώ πλεονεκτεί ως προς το χρόνο εκτίμησης και ως προς την έκταση, συνεπώς ορθά η Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε την αξία του προς 30 ευρώ / τ.μ. και συνολική αξία ακινήτου 4.637,25 ευρώ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **κατοίκου**, **οδός**, **αρ.**, **με Α.Φ.Μ.**

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

Χρονολογία Φορολογίας: 07.05.2005

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία κληρονομιών ακινήτων	32.944,23 €	52.329,00 €	48.257,07 €	15.312,84
Κύριος φόρος	647,21 €	1.616,45 €	1.412,85 €	765,64 €
Πρόσθετος φόρος (120%)		1.057,35 €	918,77 €	918,77 €
Σύνολο για καταβολή	647,21 €	2.673,80 €	2.331,62€	1.684,41

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ. 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).