



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25.02.2019

Αριθμός Απόφασης: 470

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **31/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ**, κατοίκου ..., κατά της με αρ. .../14.09.2018, οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης (Θ .../2007) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 09/11/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **31/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Την 05.12.2007 απεβίωσε η με ΑΦΜ, εγκαθιστώντας κληρονόμους, με την από 07.07.2004 ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία δημοσιεύτηκε με το με αρ. .../16.05.2008 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης και κηρύχθηκε κυρία με την με αρ. .../16.05.2008 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, τους α) ... με ΑΦΜ, β) με ΑΦΜ και γ) με ΑΦΜ Ο προσφεύγων την 29.07.2008 υπέβαλε στη ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης την υπ' αρ. .../27.07.2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ .../2007) και μεταξύ των κληρονομηθέντων περιουσιακών στοιχείων που συμπεριλήφθηκαν σε αυτήν, ήταν και ένα οικοπέδο, του οποίου την κυριότητα ποσοστού 1/1500 εξ αδιαιρέτου είχε η θανούσα, Το οικόπεδο, εκτάσεως 3.000 δεκαδικών στρεμμάτων, βρίσκεται εντός του οικοδομικού συνεταιρισμού Υγειονομικών «Η ΥΓΕΙΑ», στη θέση Κουνουπάδες Αγίου Νικολάου του Δήμου Σιθωνίας του Νομού Χαλκιδικής, στο οποίο αντιστοιχεί δικαίωμα χρήσης διακεκριμένου τμήματος οικοπέδου για την ανέγερση κατοικίας. **Η δηλωθείσα αξία του ως άνω οικοπέδου προσδιορίστηκε από τον προσφεύγοντα στο ποσό των 1.500,00 ευρώ.** Την 10.05.2018 εκδόθηκε η με αριθμό .../2018 εντολή του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για τον έλεγχο της με αρ. φακέλου Θ-.../2007 δήλωσης φόρου κληρονομιάς ενώπιον της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης. Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου, την 05.01.2018, η ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης απέστειλε δελτίο αίτησης πληροφοριών προς τη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου (αρ. Πρωτ. .../2018), προκειμένου να εκτιμηθεί η αγοραία αξία του ποσοστού 1/1500 εξ αδιαιρέτου, εκτάσεως 3.000 δεκαδικών στρεμμάτων, το οποίο βρίσκεται εντός του οικοδομικού συνεταιρισμού Υγειονομικών «Η ΥΓΕΙΑ», στη θέση Κουνουπάδες Αγίου Νικολάου του Δήμου Σιθωνίας του Νομού Χαλκιδικής, στο οποίο αντιστοιχεί δικαίωμα χρήσης διακεκριμένου τμήματος οικοπέδου για την ανέγερση κατοικίας. Σε απάντηση του ως άνω δελτίου αίτησης πληροφοριών συντάχθηκε η υπ' αρ. Πρωτ. .../18.01.2018 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου (αρ. εισερχ. Δ.Ο.Υ.ΣΤ' Θεσσαλονίκης .../22.01.2018), σύμφωνα με την οποία το ως άνω οικόπεδο

εκτιμήθηκε, βάσει του συγκριτικού στοιχείου (σχετ. ΦΜΑ .../2003), ήτοι βάσει της από 18.02.2003 μεταβίβασης ίδιου ποσοστού επί του ίδιου οικοπέδου, η αξία του οποίου ανήρχετο σε ποσό ύψους 17,6 €/τ.μ., το οποίο όμως μειονεκτούσε σε σχέση με το κρινόμενο ακίνητο, ως προς το χρόνο εκτίμησης. **Η Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προσδιόρισε την αξία του ως άνω οικοπέδου στο ποσό των 23,00 €/τ.μ. και συνολικά στο ποσό των 46.000,00€ (3.0000x23,00x1/1500).** Ακολούθως ο έλεγχος της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αρ. .../2018 γνωστοποίηση, με την οποία κοινοποίησε την εντολή ελέγχου. Στη συνέχεια επεδόθη η με αρ. .../15.06.2018, προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και το υπ' αρ. .../15.06.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Ακολούθως ο έλεγχος της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προέβη στη σύνταξη της από 14.09.2018 έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση της υπ' αρ. .../14.09.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, μετά του σημειώματος του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017.

Με την υπ' αρ. .../14.09.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, μετά του σημειώματος του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ύψους 8.900,00€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 4.450,00€, πλέον τόκων του άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ύψους 2.923,65€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 16.273,65€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι: α) η εκτίμηση και εν τέλει ο προσδιορισμός της αξίας του ως άνω ακινήτου δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία του ακινήτου αυτού, καθώς η περιοχή από το έτος 1997 έχει χαρακτηριστεί ως δασική, έχει απαγορευτεί η ανοικοδόμηση και έχει μειωθεί η εμπορική αξία του, β) σχετικά με το ίδιο ακίνητο εξεδόθη η υπ' αρ. .../2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία μεταρρυθμίστηκε η τότε προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και προσδιορίστηκε η αξία του κληρονομούμενου ακινήτου σε 6.000.000 δρχ, ήτοι 3.000 δρχ/τ.μ. ή 8,80 €/τ.μ. και γ) το ως άνω ακίνητο δεν είναι παραθαλάσσιο, απέχει πάνω από 10 χλμ. από τη θάλασσα και δεν είναι εξαιρετικής ομορφιάς, αφού λόγω της εγκατάλειψής του έχει αφεθεί στην τύχη του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001: «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 το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν. 2961/2001: «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο,

β) νέμηση,

γ) σύμβαση ασφάλισης ζωής του κληρονομούμενου, εφόσον δεν ορίζονται στο ασφαλιστήριο οι δικαιούχοι,

δ) αυτασφάλιση του κληρονομούμενου, εφόσον αυτή δεν προβλέπεται από νόμο,

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 το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 2961/2001: «1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2961/2001: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: « 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».

Επειδή η Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιόρισε την αξία του ως άνω ακινήτου, βάσει του συγκριτικού στοιχείου με στοιχεία ΦΜΑ .../2003, ήτοι βάσει της από 18.02.2003 μεταβίβασης ίδιου ποσοστού επί του ίδιου οικοπέδου, η αξία του οποίου ανήρχετο σε ποσό ύψους 17,6 €/τ.μ., το οποίο όμως μειονεκτούσε σε σχέση με το κρινόμενο ακίνητο, ως προς το χρόνο εκτίμησης. Ως εκ τούτου η αξία του ως άνω ακινήτου, το οποίο μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα κατά το χρόνο της επαγωγής, ήτοι την 05.12.2007, προσδιορίστηκε στο ποσό των 23,00 €/τ.μ. και συνολικά στο ποσό των 46.000,00€ (3.000x23,00x1/1500).

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει την υπ' αρ. .../2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία η ... με ΑΦΜ ... ζήτησε διά των κληρονόμων της, την ακύρωση της υπ' αρ. .../17.03.2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης (αρ. Δήλωσης .../2001 και αρ. φακ. Θ .../1999). Η πράξη αυτή αφορούσε άλλη πράξη από την προσβαλλόμενη με την υπό κρίση προσφυγή, προσδιόριζε την αξία της κυριότητας ποσοστού 1/1500 εξ αδιαιρέτου, του ίδιου οικοπέδου, εκτάσεως 3.000 δεκαδικών στρεμμάτων, ευρισκόμενου εντός του οικοδομικού συνεταιρισμού Υγειονομικών «Η ΥΓΕΙΑ», στη θέση Κουνουπάδες Αγίου Νικολάου του Δήμου Σιθωνίας του Νομού Χαλκιδικής και εξεδόθη στα πλαίσια επανελέγχου της κληρονομιάς, της ..., η οποία επήχθη σε αυτήν, από τη δικαιοπάροχό της, την 23.10.1999, ήτοι κατά το χρόνο θανάτου της

Επειδή σύμφωνα με το ιστορικό της υπ' αρ. .../2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η ζήτησε την ακύρωση της υπ' αρ. .../17.03.2010 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία η αξία του ως άνω οικοπέδου προσδιορίστηκε, από τον έλεγχο της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης σε 7.200.000 δρχ.

αντί της δηλωθείσας σε 500.000 δρχ. Εκ μέρους του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, εξεδόθη η υπ' αρ .../2015 προδικαστική απόφαση, βάσει της οποίας συντάχθηκε η από 24.06.2016 έκθεση επανελέγχου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία, βάσει της από 07.04.2016 έκθεσης επανεκτίμησης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, ως συγκριτικό στοιχείο λήφθηκε υπόψη παρόμοιο με το κρινόμενο ακίνητο, το οποίο μεταβιβάστηκε την 18.02.2003 προς 6.000 δρχ. ή 17,6 € (ΦΜΑ .../2003). Συγκριτικό στοιχείο αποτέλεσε η μεταβίβαση του υπ' αρ. 21 συγκροτήματος του οικοδομικού συνεταιρισμού Υγειονομικών «Η ΥΓΕΙΑ», στη θέση «Κουνουπάδες» Αγίου Νικολάου Σιθωνίας Χαλκιδικής. Εν τέλει η υπ' αρ. .../2017 οριστική δικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το ως άνω συγκριτικό στοιχείο, το οποίο προσκόμισε η Δ.Ο.Υ. (ΦΜΑ .../2003) είναι πρόσφορο, καθώς και ότι αμφότερα τα ακίνητα, ήτοι το κρινόμενο και το ως άνω συγκριτικό στοιχείο που επικαλέστηκε η φορολογική αρχή με την έκθεση επανεκτίμησης, αφορούσαν σε δασική έκταση, επομένως το συγκριτικό στοιχείο με στοιχεία (ΦΜΑ .../2003) είναι εκτός από πρόσφορο και ομοειδές.

Επειδή καθίσταται προφανές ότι η ως άνω δικαστική απόφαση, την οποία επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων, καταλήγει στην κρίση ότι το συγκριτικό στοιχείο, το οποίο προσκόμισε η Δ.Ο.Υ. (ΦΜΑ .../2003) είναι πρόσφορο, καθώς και ότι αμφότερα τα ακίνητα, ήτοι το κρινόμενο και το ως άνω συγκριτικό στοιχείο που επικαλέστηκε η φορολογική αρχή με την έκθεση επανεκτίμησης, αφορούσαν σε δασική έκταση, επομένως το συγκριτικό στοιχείο με στοιχεία (ΦΜΑ .../2003) είναι εκτός από πρόσφορο και ομοειδές. Επομένως η δικαστική απόφαση καταλήγει σε ταυτόσημο αποτέλεσμα με τον έλεγχο της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και ακολούθως με την προσβαλλόμενη υπ' αρ. .../14.09.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Συνεπώς ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ακίνητο, ως δασικό, έχει χαμηλότερη αξία από την προσδιορισθείσα, είναι νόμω και ουσία αβάσιμος. Ο δεύτερος δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος, σχετικά με το διατακτικό της υπ' αρ. .../2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, ενισχύει την προσφορότητα του επιλεγέντος συγκριτικού στοιχείου εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου (ΦΜΑ .../2003).

Επειδή το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί χρονικά σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο (ΦΜΑ .../2003), επομένως ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προσδιόρισε την αξία του ως άνω οικοπέδου στο ποσό των 23,00 €/τ.μ. και συνολικά στο ποσό των 46.000,00€ (3.0000x23,00x1/1500).

Επειδή περαιτέρω νόμιμο κριτήριο για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου κληρονομιαίου ακινήτου αποτελούν τα στοιχεία μεταβίβασης παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων πλησιοχώρων και ομοειδών προς αυτά, τα οποία προκύπτουν από άλλα συμβόλαια η κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής η απαλλοτριώσεων ή δικαστικών διανομών ή από άλλα στοιχεία που είναι πρόσφορα και επαρκή και ασκούν ουσιαστική επιρροή στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας, ενώ περαιτέρω μόνο αν τα υπάρχοντα στοιχεία είναι απρόσφορα και ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας γίνεται με τη χρήση παντός μέσου. Επομένως ο τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος, σχετικά με την τοποθεσία του ακινήτου, το οποίο απέχει μακράν από τη θάλασσα, καθώς και την κατάσταση του, ήτοι ότι έχει εγκαταλειφθεί ουδεμία επιρροή ασκεί στον προσδιορισμό της αξίας του κληρονομιαίου ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη**, της με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ** ... και την **επικύρωση** της υπ' αρ. .../**14.09.2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ. .../14.09.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. Δήλωσης .../27.07.2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, αρ. φακέλου Θ .../2007):

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία	134.260,26	178.760,26	178.760,26	44.500,00

κληρονομικής μερίδας				
Προγενέστερες δωρεές γονικές παροχές	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολική φορολογητέα αξία	134.260,26	178.760,26	178.760,26	44.500,00
Αναλογούν φόρος (βάσει των διατάξεων του Ν. 3554/2007)	17.352,05	26.252,05	26.252,05	8.900,00
Φόρος που έχει καταβληθεί	17.352,05	17.352,05	17.352,05	0,00
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	0,00	8.900,00	8.900,00	8.900,00
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ του Ν. 4174/2013	0,00	4.450,00	4.450,00	4.450,00
Τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	0,00	2.923,65	2.923,65	2.923,65
Σύνολο για καταβολή		16.273,65	16.273,65	16.273,65

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.