



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 22-04-2019

Αριθμός Απόφασης:1256

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκουΛιβαδειάς, κατά της υπ' αρ./2012 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της

απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-12-2018 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2012 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 2.479,00 €, πλέον 1.687,70 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικό ποσό 4.166,70.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου της υπόθεσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό φακέλου Θ/1999, συνεπεία της υπ' αριθμ./25-01-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Ο προσφεύγων, δυνάμει της υπ' αρ./10-7-2008 δημοσιευθείσας διαθήκης του αποβιώσαντος από 01-09-1999 πατέρα του, υπέβαλλε (μαζί με τους συγκληρονόμους του) στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, τις με αρ./2008 αρχική και/2008 διορθωτική δηλώσεις φόρου κληρονομιάς για τα εξής κληρονομαία : α) έναν άνυδρο αγρό στη θέση «.....» στο Δ.Δ Λιβαδειάς έκτασης 9.110,69 τ.μ, β) έναν άνυδρο αγρό στη θέση «.....» στο Δ.Δ Λιβαδειάς έκτασης 6.000 τ.μ, γ) Το ένα τέταρτο (1/4) εξ αδιαιρέτου ελαιοπερίβολου με 15 δέντρα στη θέση «.....» στο Δ.Δ Λιβαδειάς έκτασης 3.000 τ.μ δ) ένα οικόπεδο στη θέση «.....» στηνστο Δ.Δ Λιβαδειάς έκτασης 300 τ. μ, συνολικής αξίας 44.608,00 € (15.200.000 δρχ). Κατόπιν του ανωτέρω ελέγχου, προέκυψε διαφορά στην αξία της δηλούμενης κληρονομικής μερίδας , η οποία προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 61.137,00 € αφού έλαβε υπόψη του για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των ως άνω αγροτεμαχίων και οικοπέδου συγκριτικά στοιχεία. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη για τον καταλογισμό του φόρου της εν λόγω διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας των επίδικων αγροτεμαχίων καθώς αυτά βρίσκονται σε μία περιοχή .με χαμηλή ζήτηση και ανάπτυξη, είναι αρκετά απομακρυσμένα από τον περιφερειακό δρόμο είναι άνυδρα και βρίσκονται σε κατηφορικό έδαφος, καθώς κείνται στην πλαγιά του βουνού.
- Εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας του οικοπέδου καθώς η αξία του οικοπέδου θα μπορούσε να προσδιοριστεί με τα συγκριτικά στοιχεία που παραθέτει στο κείμενο της ενδικοφανούς και όχι με τα συγκριτικά στοιχεία που αφορούν περιοχές εντός της κοινότηταςκαθώς το επίδικο οικόπεδο

βρίσκεται αρκετά πιο μακριά από το χωριό και μάλιστα ψηλά πάνω στο βουνό, είναι χαμηλής αγοραστικής ζήτησης ενόψει της απροθυμίας των αγοραστών αλλά και λαμβανομένης υπόψη της θέσης στην οποία κείται. καθώς στην εν λόγω περιοχή δεν υφίσταται καν ρεύμα, επομένως δεν θα είναι δυνατή η κατασκευή κάποιου κτίσματος. Περαιτέρω αναφέρει ότι τον Νοέμβριο 1999 τέθηκε σε εφαρμογή ο 1ος Αντικειμενικός Προσδιορισμός ο οποίος θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη καθώς το διάστημα που μεσολαβεί από την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου έως την εφαρμογή του είναι μόνο δυο μήνες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Ν 2961/2001**, «επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6 του Ν 2961/2001**, «η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του Ν 2961/2001**, ορίζεται:., « Α. Υπόχρεοι σε δήλωση¹. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 περ. Β του άρθρου 10 του Ν.2961/2001**, ορίζεται ότι :
«10 Αξία 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.Β. Αντικειμενική αξία¹. 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. 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 αυξομείωσης

τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων 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 Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, στην παρ.1 και 2 της ΠΟΛ 1079/27-07-2004 « Προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου» αναφέρεται:

1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2. Κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

Α. Όσες αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών και για τις οποίες λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατά είδος ακινήτου ([άρθρο 10, ενότητα Β του Νόμου 2961/2001](#)). Κατ' εξαίρεση, όταν στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα ή επί (αναγκαστικού ή εκούσιου) πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, τότε ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα ([άρθρο 14, παρ. 3 του Νόμου 2579/98](#)).

Β. Αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, οπότε λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους ([άρθρο 10, ενότητα Α του Ν. 2961/2001, παρ. 2 άρθρου 3 του Α.Νόμου 1521/1950](#)).

Γ. Εκείνες που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας ισχύει το μικτό σύστημα, δηλαδή υπολογίζεται χωριστά η αξία του οικοπέδου ([άρθρο 10, ενότητα Γ του Νόμου 2961/2001](#)). Στις περιπτώσεις αυτές, για τον υπολογισμό της αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, σύμφωνα με το οποίο λαμβάνονται υπόψη οι τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου και οι συντελεστές αυξομειώσής τους, που καθορίζονται με υπουργικές αποφάσεις, ενώ για το οικόπεδο λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία του».

Επειδή, η αξία για τα ακίνητα που δηλώθηκαν με τις με αρ./2008 (αρχική) και/2008 (διορθωτική) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, προσδιορίσθηκε με τον υπό κρίση έλεγχο ως κάτωθι :

α/α	Ακίνητο	Θέση	Επιφάνεια σε τ.μ.	Ποσοστό ιδιοκτησίας	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
						Τιμή σε δρχ	Αξία σε δρχ
1	Αγρός		9.110,69	100,00%	8.500.000	1.250	11.388.363
2	Αγρός		6.000	100,00%	5.000.000	1.250	7.500.000
3	Αγρός με 15 ελαιόδεντρα		3.000	25,00%	700.000	550/τμ και 8.500/ελαι οδενδρο	444.375
4	Οικόπεδο		300	100%	1.000.000	5.000/τ.μ.	1.500.000
	ΣΥΝΟΛΟ				15.200.000 δρχ ή 44.608,00 €		20.832.738δρχ ή 61.138,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί τον προσδιορισμό της αξίας του ελέγχου για τα κληρονομούμενα ακίνητα και συγκεκριμένα θεωρεί ότι:

- το αγροτεμάχιο στη θέση «.....» έκτασης 9.110,69 τμ βρίσκεται σε μεγάλη απόσταση από τον περιφερειακό δρόμο
- το αγροτεμάχιο στη θέση «.....» έκτασης 6.000,00 τμ επίσης βρίσκεται σε μεγάλη απόσταση από τον περιφερειακό δρόμο
- το ελαιοπερίβολο στη θέση «.....» έκτασης 3.000τμ επίσης βρίσκεται σε μεγάλη απόσταση από τον περιφερειακό δρόμο
- το οικόπεδο στη θέση «.....» αρ.4 έκτασης 300 τμ στηνείναι ψηλά στην πλαγιά.
- επίσης αναφέρεται στο γεγονός ότι τον Νοέμβριο 1999 τέθηκε σε εφαρμογή ο 1ος Αντικειμενικός Προσδιορισμός και θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη , επομένως υποβάλει τα έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ καθώς το διάστημα που μεσολαβεί από την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου έως την εφαρμογή του είναι μόνο δύο μήνες.
- τέλος θα μπορούσε η αξία του οικοπέδου να προσδιορισθεί με τα συγκριτικά στοιχεία που παραθέτει στο κείμενο της ενδικοφανούς.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου που μας διαβιβάστηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και από τις αιτιολογημένες απόψεις της Δ.Ο.Υ., οι ανωτέρω ισχυρισμοί του

προσφεύγοντος προβάλλονται για πρώτη φορά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με υπ'άρ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, που του κοινοποιήθηκε προκειμένου αυτός να υποβάλει τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, ενώ οι λοιποί κληρονόμοι προέβησαν στην υποβολή «απόψεων» για τα ακίνητα «.....,και» ανάμεσα σε άλλα, με αποτέλεσμα ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς να διατάξει *αυτοψία* η οποία πραγματοποιήθηκε στις 31/10/2018.

Επειδή, για το αγροτεμάχιο στη θέση «.....» από την αυτοψία που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι βρίσκεται στην πλαγιά του βουνού, σε απόκρημνη περιοχή χωρίς δυνατότητα καλλιέργειας και ως εκ τούτου κρίθηκε ότι για το εν λόγω αγροτεμάχιο η αξία της δήλωσης είναι ειλικρινής.

Επειδή, για το αγροτεμάχιο στη θέση «.....» ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το συγκριτικό στοιχείο της συναλλαγής με αριθμό δήλωσης Ζ......./16-10-1997 που αφορά μεταβίβαση αγροτεμαχίου έκτασης 1.359,40 τμ στην περιοχήΔ. Λιβαδειάς προς 1.400δρχ/τμ.. Η εν λόγω περιοχή είναι επίπεδη και κοντά σε επαρχιακό δρόμο και αποτελεί τη συνέχεια της θέσης «.....» που βρίσκεται σε επικλινή θέση. Γι' αυτό τον λόγο μειώθηκε η τιμή του συγκριτικού στοιχείου από 1.400δρχ/τμ σε 1.250 δρχ/τμ αν και το έτος που αφορούσε ήταν το 1997.

Επειδή, για το αγροτεμάχιο στη θέση «.....», ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το συγκριτικό στοιχείο της συναλλαγής με αριθμό δήλωσης Ζ......./31-05-1994 που αφορά μεταβίβαση αγροτεμαχίου έκτασης 1.000 τμ στην περιοχήΔ. Λιβαδειάς προς 500 δρχ / τμ, με 30 ελαιόδεντρα προς 8.000 δρχ/ελαιόδεντρο. Το εν λόγω συγκριτικό είναι ακριβές σχετικά με την τοποθεσία αλλά επειδή αφορά το έτος 1994 γι αυτό και υπάρχει προσαύξηση 10% στην αξία του δηλαδή από 500δρχ/τμ σε 550δρχ/τμ το ίδιο ισχύει και για την αξία των ελαιοδέντρων που από 8.000δρχ/ρίζα διαμορφώνεται σε 8.500δρχ/ρίζα.

Επειδή, για το οικόπεδο στη θέση «.....» στηνελήφθη υπόψη το συγκριτικό στοιχείο κατά το οποίο μεταβιβάστηκε με τη δήλωση Ζ......./01-03-1999 οικόπεδο έκτασης 457,80τμ με κτίσματα στηνπρος 5.000 δρχ/τμ ενώ με τη δήλωση ΦΜΑ/19-12-1996 μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 4.580,06 τμ στην περιοχήπρος 400δρχ/τμ. Τα δε συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται ο προσφεύγων βρίσκονται στις περιοχές Άγιος Παντελεήμων, Ασπρόχωμα και Άγιο Φανούριο που στην πραγματικότητα δεν έχουν γειτνίαση με την περιοχήστηνκι επομένως δε είναι δυνατό να ληφθούν ως συγκριτικά στοιχεία που ανταποκρίνονται.

Επειδή, εν προκειμένω ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των ακινήτων σύμφωνα και εντός των

πλαίσίων που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες και αφού έλαβε υπόψη ότι αυτά αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ίσχυε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου κατόπιν της αυτοψίας που πραγματοποιήθηκε στο αγροτεμάχιο στη θέση «.....» και το πόρισμα αυτού, όπως διατυπώθηκε στις αιτιολογημένες απόψεις που μας διαβιβάστηκαν, σύμφωνα με το οποίο η δηλωθείσα αξία των 5.000.000 δρχ ή 14.673,51 €, στην υπ'αρ./2008 (αρ.φακ. Θ...../99) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, για το εν λόγω αγροτεμάχιο είναι ειλικρινής, επαναπροσδιορίζουμε την αξία του εν λόγω ακινήτου σε

ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
5.000.000 δρχ ή 14.673,51 €	7.500.000 ΔΡΧ. ή 22.010,27 €	5.000.000 δρχ ή 14.673,51 €

και ακολούθως την αξία ενεργητικού της κληρονομιάς μερίδας ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Αξία κληρονομητέας μερίδας	44.608,00 €	61.138,00 €	53.801,00 €

Επειδή, για τις διαφορές στις δηλωθείσες αξίες των λοιπών κληρονομιών ακινήτου του προσφεύγοντος οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-11-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./24-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με τα ανωτέρω και την τροποποίηση της υπ' αρ./2012 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 1999

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Διαφορά φόρου	2.479,00 €	1.379,00 €
Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και 53 του Ν.4174/2013)	1.687,70 €	731,83 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.166,70 €	2.110,83 €

Ως ο παρακάτω υπολογισμός φόρου:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου βάσει των διατάξεων του ν.2579/1998	53.801,00 €
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	1.530,00 €
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	1.379,00 €
Πρόσθετοι φόροι βάσει της ΠΟΛ.1003/2018	731,83 €
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.110,83 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)= (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕ- ΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	Άρθρο 1 Ν.2523/97	Άρθρο 58 ή 58Απαρ.2 ή 59 ΚΦΔ (1.379,00€*10 %)	Τόκοι Άρ- θρο 53 ΚΦΔ (1.379,00 *43,07%)	Σύνολο προστί- μου παρ.1 Άρ- θρο 49 Ν.2509/17	
Πρόσθε- τος φό- ρος/Πρό στιμο	4.137,00€	137,90€	593,93€	731,83 €	731.83 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.