



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 10-05-2019

Αριθμός απόφασης: 1398

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, λεωφόρος αρ. (.....), κατά της με αριθμό/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας

ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 03-12-2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **κύριος φόρος κληρονομιάς** ύψους 3.512,45€ πλέον **πρόστιμο της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017**, συνολικού ύψους 2.083,23€ (πρόστιμο του άρθρου 58 παρ. 1 περ. β΄ του Ν. 4174/2013 λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 878,11€ πλέον τόκοι του άρθρου 53 του ίδιου Νόμου λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 1.205,12€), ήτοι **διαφορά φόρου κληρονομιάς** συνολικού ποσού ύψους 5.595,68€ βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 και 7 του Ν. 3634/2008 για την κατηγορία Γ΄ («Μικρανεψιά»).

Σύμφωνα με την από 03-12-2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, η εν λόγω διαφορά φόρου κληρονομιάς προέκυψε κατόπιν μερικού ελέγχου γραφείου, ο οποίος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/.../...../2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη «*διαπίστωση της ορθής εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων*» της προσφεύγουσας κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας της από 17-10-2008 και με αριθμό/2008 αρχικής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Αριθμός φακέλου Θ-...../2008) με την ιδιότητα της κληρονόμου (που υπάγεται στην κατηγορία Γ΄ - «Μικρανεψιά») της αποβιωσάσης την 05-05-2008 θείας της, του με Α.Φ.Μ., δυνάμει της από 11-12-2007 ιδιόγραφης διαθήκης της τελευταίας (νομίμως δημοσιευθείσας την 13-06-2008 από το Πρωτοδικείο Πειραιώς βάσει του με αριθμό/2008 Πρακτικού του), καθώς στην ως άνω αναφερόμενη αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς συμπεριλήφθηκε ακίνητο «*που βρίσκεται σε περιοχή στην οποία δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων*» (ήτοι ακίνητο «εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού»).

Πιο συγκεκριμένα, τα κληρονομιαία περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, δυνάμει της ανωτέρω αναφερόμενης ιδιόγραφης διαθήκης, περιήλθαν κατά πλήρη κυριότητα στην προσφεύγουσα, περιγράφονται στην από 17-10-2008 και με αριθμό/2008 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς της τελευταίας, ως ακολούθως:

A. «Αγροτεμάχιο (οικόπεδο) εκτάσεως 186,50 τ.μ., κείμενο στη θέση “..... (της κτηματικής περιφέρειας) του Δήμου, εντός Σχεδίου Πόλεως, μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο κατά παρέκκλιση» (εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού) και

B. «Ισόγεια οικία λυόμενης κατασκευής επιφάνειας 43,45 τ.μ. και υπόγεια αποθήκη επιφάνειας 10,56 τ.μ.» (κτισμένα στο ως άνω οικόπεδο - εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού),

ενώ ως αξίες αναφορικά με τα ανωτέρω περιγραφόμενα ακίνητα δηλώθηκαν τα ποσά των **11.500,00€ (αγοραία αξία)** και 13.366,84€ (αντικειμενική αξία κτίσματος), αντίστοιχα. Επιπλέον, δηλώθηκαν έπιπλα και σκεύη συνολικής αξίας ύψους 445,56€.

Σύμφωνα με την ως άνω οικεία Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, στο πλαίσιο διενέργειας του εν λόγω ελέγχου, η αξία του ως άνω περιγραφόμενου οικοπέδου που βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού προσδιορίστηκε κατ’ εφαρμογή του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982, σύμφωνα με το οποίο για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα, λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων που προκύπτουν από άλλα συμβόλαια ή από εκτίμηση που έγινε για την επιβολή φόρων κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.).

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα συγκριτικά στοιχεία που προέρχονται από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

«A) Την 06-08-2008 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 217,30 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση “.....” στο Ο.Τ.μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο και σε απόσταση 280 μέτρα από τη θάλασσα, της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου, η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά προς 200,00 ευρώ/τ.μ. στη δήλωση Φ.Μ.Α./2008 που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σαλαμίνας και

B) Την 18-04-2008 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 280,68 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση “.....” στο Ο.Τ.μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο και σε απόσταση 210 μέτρα από τη θάλασσα, της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου, η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά προς 185,00 ευρώ/τ.μ. στη δήλωση Φ.Μ.Α./2008 που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σαλαμίνας»,

καθώς και το γεγονός ότι «το υπό κρίση ακίνητο μειονεκτεί ελαφρώς λόγω μικρότερης έκτασης», προσδιόρισε την αξία του τελευταίου ως εξής:

Οικόπεδο	Έκταση (τ.μ.)	Επί	Αξία ανά τ.μ. (€)	Αξία (€)
Καθαρή Έκταση (τ.μ.)	144,10	x	180,00	25.938,00

Ρυμοτομούμενη Έκταση (τ.μ.)	42,40	x	162,00	6.868,80
Συνολική Έκταση (τ.μ.)	186,50		Συνολική Αξία (€)	32.806,80

Ήτοι η φορολογητέα αξία του υπό κρίση ακινήτου προσδιορίστηκε **βάσει ελέγχου** στο ποσό των **32.806,80€** έναντι της **δηλωθείσας** του αξίας ύψους **11.500,00€**.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, συνέταξε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και εξέδωσε τη με αριθμό/... Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, τα οποία κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την 06-11-2018, καλώντας την εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της. Η τελευταία ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση υποβάλλοντας το με αριθμό/2018 υπόμνημά της, στο οποίο εξέθεσε αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους δεν αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, επισυνάπτοντας σε αυτό, μεταξύ άλλων, και το τοπογραφικό διάγραμμα του ως άνω αναφερόμενου οικοπέδου εκτάσεως 186,50 τ.μ. προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και όλα τα επισυναπτόμενα στο ανωτέρω υποβληθέν υπόμνημά της έγγραφα (μεταξύ των οποίων την πιστοποίηση αναπηρίας της από τη Διεύθυνση Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, την κάρτα ανεργίας της και το ως άνω τοπογραφικό διάγραμμα), δέχτηκε εν μέρει τους ισχυρισμούς της ως προς τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και επαναπροσδιόρισε την αξία του υπό κρίση ακινήτου στο ποσό των **29.062,24€** ως εξής:

Οικόπεδο	Έκταση (τ.μ.)	Επί	Αξία ανά τ.μ. (€)	Αξία (€)
Καθαρή Έκταση (τ.μ.)	137,89	x	160,00	22.062,40
Ρυμοτομούμενη Έκταση (τ.μ.)	48,61	x	144,00	6.999,84
Συνολική Έκταση (τ.μ.)	186,50		Συνολική Αξία (€)	29.062,24

Ακολούθως, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της από 03-12-2018 Έκθεσης Ελέγχου Κεφαλαίου και στην έκδοση της με αριθμό/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, οι οποίες κοινοποιήθηκαν (με επίδοση) στην προσφεύγουσα την 11-12-2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της με αριθμό/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, προκειμένου να μειωθεί η φορολογητέα αξία του ως άνω περιγραφόμενου οικοπέδου και, ως εκ τούτου, να μειωθεί και ο επιβληθείς σε βάρος της φόρος κληρονομιάς, καθώς και να εξαλειφθούν εν μέρει ή εν όλω οι πρόσθετοι φόροι, τα πρόστιμα και οι τόκοι, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Η αξία του υπό κρίση οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίστηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, δεν αντιστοιχεί στην πραγματική εμπορική αξία του ακινήτου της, το οποίο εσφαλμένως εκτιμήθηκε ως οικόπεδο, επειδή βρίσκεται στα όρια οικισμού, ενώ είναι αγροτεμάχιο μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο και δεν υπάγεται στον αντικειμενικό προσδιορισμό.
- Τα οικόπεδα που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο ως συγκριτικά στοιχεία είναι σαφώς σε πλεονεκτική θέση και διπλάσια σε έκταση έναντι του κρινόμενου οικοπέδου, το οποίο μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής απομένει να έχει καθαρό εμβαδό 137,89 τ.μ. αφού ρυμοτομούνται τα 48,61 τ.μ., ενώ, επιπλέον, μετατίθεται και η οικοδομική γραμμή που σημαίνει ότι πρέπει να κατεδαφιστεί η λυόμενη οικία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού επισυνάπτει στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τοπογραφικό διάγραμμα του εν λόγω οικοπέδου.
- Το υπό κρίση οικόπεδο είναι επιβαρυνμένο με εισφορές σε γη και σε χρήμα και οπωσδήποτε δε θα καταστεί ποτέ άρτιο και οικοδομήσιμο, ενώ τα ελαττώματα αυτά υπήρχαν κατά την επαγωγή της κληρονομιάς (έτος 2008), καθώς το διάταγμα της ρυμοτομίας (Π.Δ. της 01-03-2002, ΦΕΚ 192/Δ/13-03-2002) ισχύει από το έτος 2002 και δεν προέκυψαν μεταγενέστερα.
- Τα ποσά του επιβληθέντος προστίμου και των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής είναι υπέρογκα, υπερβολικά και εξωπραγματικά. Στην περίπτωση δε που η δήλωση ήθελε να θεωρηθεί ανειλικρινής, δε θα έπρεπε να υπερβαίνουν το 50% του επιπλέον φόρου.
- Η οικονομική της κατάσταση ανέκαθεν ήταν τραγική (άνεργη, διαζευγμένη, χωρίς εισοδήματα), ενώ επιπροσθέτως είναι ασθενής (καρκινοπαθής με τρία σοβαρότατα χειρουργεία). Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών επισυνάπτει στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα αντίστοιχα σχετικά δικαιολογητικά και πιστοποιητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ορίζεται 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 σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001:

«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 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330/24-12-2002) και ισχύει από 01-01-2003:

«1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομίας, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

2. Μεταξύ της κληρονομίας θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα, καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών

κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Υπόχρεοι σε δήλωση

1. 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 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001:

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή [...].».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) [...], β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 67 του Ν. 2961/2001:

«1. Στη δήλωση, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία, αναγράφονται λεπτομερώς, εκτός από τις άλλες λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για τον καθορισμό του φόρου και τα ακόλουθα:

α) Πλήρη τα στοιχεία του κληρονομούμενου, όλων των κληρονόμων ή κληροδόχων και αυτού που δηλώνει

β) Τα στοιχεία της διαθήκης, εφόσον ο κληρονομούμενος κατέλειπε διαθήκη.

γ) Τα αντικείμενα, είτε φορολογούνται είτε όχι, της κληρονομίας, της κληρονομικής μερίδας και κληροδοσίας με προσδιορισμό του είδους και της αξίας καθενός από αυτά και ακόμη προκειμένου: αα) για ακίνητα, η τοποθεσία, η νόμιμη αιτία και ο τίτλος κτήσης αυτών από τον κληρονομούμενο [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 73 του Ν. 2961/2001, όπως ίσχυε πριν από την αντικατάστασή της με την παρ. 19 του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010:

«3. [...] αν μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων που δηλώθηκαν εμπρόθεσμα περιλαμβάνονται και ακίνητα, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας τους μπορεί να γίνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή και άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει», που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 81 του Ν. 2961/2001, στην οποία αναριθμήθηκε η πρώτη παρ. 3 του ίδιου άρθρου με την παρ. Γ.10 του άρθρου 3 του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014), ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982:

«1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής 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 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του ν.δ/τος 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄)», ήτοι οι διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1587/1950 και των άρθρων 9 και 10 του Ν. 2961/2001.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 1587/1950 με τον οποίο κυρώθηκε, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε ο Α.Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) ορίζεται ότι:

«2. Δια τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ή του πλοίου λαμβάνονται υπ' όψει και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρομοίων περιουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν εξ' ετέρων συμβολαίων ή εξ' εκτιμήσεως γενομένης δια την επιβολήν του φόρου κληρονομιών δωρεών και προικών ή εξ' άλλων εκτιμήσεων. Εν περιπτώσει καθ' ην ελλείπουν τα στοιχεία ταύτα ή κατά την κρίσιν του Οικ. Εφόρου τα υπάρχοντα είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ενεργείται υπό τούτου προσδιορισμός της αξίας δια χρήσεως παντός άλλου μέσου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01-01-2018 (σύμφωνα με την παρ. 6 του ιδίου άρθρου 49), ορίζεται ότι:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/03-01-2018 με θέμα «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α/201/22-12-2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου»: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 του Κ.Φ.Δ..

Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά και αιτιολογείται η εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4509/2017. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την περ. α' της παρ. 7 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015 (σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου), ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 03-12-2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, η οποία συντάχθηκε συνεπεία έκδοσης από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. της με αριθμό/.../...../2018 εντολής ελέγχου, η αξία του υπό κρίση οικοπέδου εκτάσεως 186,50 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη θέση “.....” της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου και είναι εντός Σχεδίου Πόλεως, μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο κατά παρέκκλιση, προσδιορίστηκε βάσει συγκριτικών στοιχείων, ήτοι «ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων», κατ’ εφαρμογή των προαναφερθεισών ισχυουσών διατάξεων, καθώς βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του κρινόμενου ακινήτου ελήφθησαν υπόψη από το επίσημο Βιβλίο Συγκριτικών της εν λόγω Δ.Ο.Υ. τα ως άνω περιγραφόμενα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν πρόσφορα, καθώς: α) αμφότερα τα συγκριτικά βρίσκονται στην ίδια περιοχή (“.....”) με το κρινόμενο οικόπεδο, β) ο χρόνος μεταβίβασής τους (2008) συμπίπτει με την ημερομηνία κτήσης του κρινόμενου οικοπέδου (2008), ενώ όλα είναι σε απόσταση κάτω των 500 μέτρων από τη θάλασσα, και αφού μελετήθηκαν λεπτομερώς όλα τα προσδιοριστικά τους χαρακτηριστικά και πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες συγκρίσεις με τα αντίστοιχα προσδιοριστικά χαρακτηριστικά του υπό κρίση ακινήτου, διαπιστώθηκε ότι το κρινόμενο «μειονεκτεί ελαφρώς» των συγκριτικών «λόγω μικρότερης έκτασης».

Επειδή, ως εκ τούτου, λαμβανομένων υπόψη και συνεκτιμωμένων: α) των προσδιοριστικών στοιχείων του υπό κρίση οικοπέδου, β) των χαρακτηριστικών των ανωτέρω περιγραφόμενων διαθέσιμων συγκριτικών στοιχείων, γ) των διαθέσιμων εγγράφων (όπως τοπογραφικό διάγραμμα του υπό κρίση οικοπέδου,

πιστοποίηση αναπηρίας από τη Διεύθυνση Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, κάρτα ανεργίας κ.λπ.), όπως αυτά επισυνάφτηκαν από την προσφεύγουσα στο με αριθμό/2018 υπόμνημα που υπέβαλε η τελευταία ανταποκρινόμενη στην πρόσκληση του με αριθμό/2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και δ) της κρίσης της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ., αναφορικά με το κρινόμενο οικοπέδο, η τιμή μονάδος ορίστηκε σε 160,00€/τ.μ. για την καθαρή έκταση των 137,89 τ.μ. του εν λόγω οικοπέδου και σε 144,00€/τ.μ. για τη ρυμοτομούμενη έκταση των 48,61 τ.μ. του ίδιου οικοπέδου.

Επειδή, εντούτοις, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τοπογραφικό διάγραμμα του υπό κρίση οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 186,50 τ.μ., το εν λόγω οικοπέδο συνίσταται τόσο από τμήμα καθαρής (μη ρυμοτομούμενης) εκτάσεως 137,89 τ.μ., όσο και από τμήμα ρυμοτομούμενης εκτάσεως 48,61 τ.μ..

Επειδή, ως εκ τούτου, τα ως άνω περιγραφόμενα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία, όπως αυτά ελήφθησαν από το επίσημο Βιβλίο Συγκριτικών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, συνίστανται μόνο από καθαρές, και όχι από ρυμοτομούμενες εκτάσεις και, κατά συνέπεια, είναι πρόσφορα μόνο για τον προσδιορισμό της αξίας του τμήματος του υπό κρίση οικοπέδου που δε ρυμοτομείται (ήτοι του τμήματος καθαρής εκτάσεως 137,89 τ.μ.), και όχι για τον προσδιορισμό της αξίας του τμήματος του υπό κρίση οικοπέδου που ρυμοτομείται (ήτοι του τμήματος ρυμοτομούμενης εκτάσεως 48,61 τ.μ.).

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη: α) των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, β) των ισχυρισμών της προσφεύγουσας και γ) του προσκομισθέντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τοπογραφικού διαγράμματος του υπό κρίση οικοπέδου εκτάσεως 186,50 τ.μ.:

- A. η τιμή μονάδος για την καθαρή έκταση των 137,89 τ.μ. του υπό κρίση οικοπέδου **ορθώς** προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στα **160,00€/τ.μ.**, ήτοι μειωμένη σε σχέση με τις τιμές ανά τ.μ. των ως άνω πρόσφορων συγκριτικών στοιχείων, καθώς το εν λόγω τμήμα καθαρής εκτάσεως του κρινόμενου οικοπέδου «μειονεκτεί ελαφρώς» έναντι των συγκριτικών «λόγω μικρότερης έκτασης», και, κατά συνέπεια, **ορθώς** προσδιορίστηκε από τον έλεγχο και η φορολογητέα αξία του εν λόγω τμήματος (καθαρής εκτάσεως 137,89 τ.μ.) του κρινόμενου οικοπέδου ως ακολούθως: 137,89 τ.μ. x 160,00€/τ.μ. = **22.062,40€**.
- B. η τιμή μονάδος για τη ρυμοτομούμενη έκταση των 48,61 τ.μ. του υπό κρίση οικοπέδου, δεδομένων των σοβαρών μειονεκτημάτων του εν λόγω τμήματος του οικοπέδου, μειώνεται στο 50% της αντίστοιχης τιμής ανά τ.μ. της καθαρής εκτάσεως του ίδιου οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ήτοι ορίζεται στα **80,00€/τ.μ.**, και, κατά συνέπεια, η φορολογητέα αξία του εν λόγω τμήματος (ρυμοτομούμενης εκτάσεως 48,61 τ.μ.) του κρινόμενου οικοπέδου προσδιορίζεται ως ακολούθως: 48,61 τ.μ. x 80,00€/τ.μ. = **3.888,80€**.

Συνεπώς, η φορολογητέα αξία του υπό κρίση οικοπέδου εκτάσεως 186,50 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη θέση “.....” της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου και είναι εντός Σχεδίου Πόλεως, μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο κατά παρέκκλιση, προσδιορίζεται ως ακολούθως: 22.062,40€ + 3.888,80€ = **25.951,20€**.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα άλλα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία, τα οποία να θεμελιώνουν τον ισχυρισμό της περί προσδιορισμού της αξίας του τμήματος της καθαρής (μη ρυμοτομούμενης) εκτάσεως 137,89 τ.μ. του υπό κρίση οικοπέδου σε υπερβολικά υψηλά επίπεδα βάσει απρόσφορων συγκριτικών στοιχείων κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς τον προσδιορισμό της τιμής ανά τ.μ. και κατ’ επέκταση της φορολογητέας αξίας του τμήματος της καθαρής (μη ρυμοτομούμενης) εκτάσεως 137,89 τ.μ. του υπό κρίση οικοπέδου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-12-2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμό/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί προσδιορισμού της τιμής ανά τ.μ. και κατ’ επέκταση της φορολογητέας αξίας του υπό κρίση οικοπέδου βάσει απρόσφορων συγκριτικών στοιχείων γίνονται εν μέρει δεκτοί, καθώς κρίνονται βάσιμοι μόνο ως προς το τμήμα της ρυμοτομούμενης εκτάσεως του υπό κρίση οικοπέδου (48,61 τ.μ.), ενώ οι υπόλοιποι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση** της με αριθμό/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Α. Προσδιορισμός της συνολικής κληρονομιαίας περιουσίας:

α/α	Περιγραφή Ενεργητικού	Αξίες (€)		
		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1.	Οικόπεδο εκτάσεως 186,50 τ.μ. κείμενο στη θέση “.....” της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου	11.500,00	29.062,24	25.951,20

	(εντός Σχεδίου Πόλεως, μη άρτιο, αλλά οικοδομήσιμο κατά παρέκκλιση, εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού)			
2.	Ισόγεια οικία λυόμενης κατασκευής επιφάνειας 43,45 τ.μ. και υπόγεια αποθήκη επιφάνειας 10,56 τ.μ., κτισμένα στο ως άνω οικόπεδο (εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού)	13.366,84	13.366,84	13.366,84
Σύνολο Ενεργητικού		24.866,84	42.429,08	39.318,04
Πλέον: Έπιπλα & Σκεύη		445,56	445,56	445,56
Μείον: Παθητικό		750,00	750,00	750,00
Γενικό Σύνολο		24.562,40	42.124,64	39.013,60

Β. Προσδιορισμός συνολικού ποσού φόρου και προστίμου για καταβολή:

1. Προσδιορισμός αναλογούντος φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 7 του άρθρου 1 του Ν. 3634/2008 και προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017) βάσει της παρούσας απόφασης:

Κατηγορία Γ'	Αξία (€)	Συντελεστής	Φόρος / Προστίμο (€)
Συνολική αξία κληρονομικής μερίδας	39.013,60		
Κλιμάκιο από 0,01 έως 6.000,00	6.000,00	0,00%	0,00
Κλιμάκιο από 6.000,01 έως 72.000,00	33.013,60	20,00%	6.602,72
Κλιμάκιο από 72.000,01 έως 267.000,00	0,00	30,00%	0,00
Υπερβάλλον	0,00	40,00%	0,00
Σύνολα	39.013,60		6.602,72
Φόρος που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση			3.712,48
Υπόλοιπο φόρου (Οφειλόμενη διαφορά φόρου)			2.890,24
Πλέον:			
Πρόστιμο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (όπως ισχύει) [2.890,24 / 6.602,72 = 43,77% (> του 20% και < του 50% άρα συντελεστής 25%)]	2.890,24	25,00%	722,56
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 (47 μήνες x 0,73% ανά μήνα = 34,31%)	2.890,24	34,31%	991,64
Σύνολο για καταβολή			4.604,44

2. Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 βάσει της παρούσας απόφασης:

(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	Επιεικέστερη κύρωση
Άρθρο 1	Άρθρο 58 ή	Τόκοι άρθρου	Σύνολο προστίμου	

	N. 2523/1997	58Α (παρ. 2) ή 59 Κ.Φ.Δ.	53 Κ.Φ.Δ.	παρ. 1 άρθρου 49 N. 4509/2017	μεταξύ (Α) και (Δ)
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο (€)	3.468,29 (= 2.890,24 x 120,00%)	722,56 (= 2.890,24 x 25,00%)	991,64 (= 2.890,24 x 34,31%)	1.714,20	1.714,20

Συνοψίζοντας:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Συνολική φορολογητέα αξία κληρονομιαίας περιουσίας	24.562,40€	42.124,64€	39.013,60€
Αναλογών φόρος κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 7 του άρθρου 1 του Ν. 3634/2008	3.712,48€	7.224,93€	6.602,72€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς		3.512,45€	2.890,24€
Πρόστιμο της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017)		2.083,23€	1.714,20€
Σύνολο για καταβολή	3.712,48€	5.595,68€	4.604,44€

Γ. Προσδιορισμός καταλογιζόμενου ποσού φόρου και προστίμου βάσει της παρούσας απόφασης:

Οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς	2.890,24€
Πρόστιμο του άρθρου 72 παρ. 17 του Ν. 4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017)	1.714,20€
Καταλογιζόμενο ποσό	4.604,44€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.