



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/2/2021

Αριθμός απόφασης 618

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/9/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6037,61€, πλέον 5.927,73€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, κληρονόμος μεταξύ άλλων κληρονόμων, της που απεβίωσε 20-06-2015 δυνάμει της υπ' αριθμ./29-04-2014 δημοσίας διαθήκης της, που δημοσιεύθηκε νόμιμα από το Ειρηνοδικείο Αιγιαλείας δια του υπ' αριθμ./2015 πρακτικού και καταχωρίστηκε στα βιβλία διαθηκών του ιδίου Ειρηνοδικείου, υπέβαλε την υπ. αρ./2015 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και δήλωσε τα κάτωθι κληρονομαία ακίνητα:

1. Το ½ ενός ισογείου καταστήματος επιφάνειας 69,50 τ.μ επί οικοπέδου επιφάνειας **310** τ.μ ,το οποίο ευρίσκεται εντός του οικισμού Διακοπτού της δ.ε. Διακοπτού του Δήμου Αιγιαλείας.

2. Το ½ μιας διώροφης οικοδομής επι οικοπέδου επιφάνειας 193,40 τ.μ .Η οικοδομή αποτελείται από: α) ισόγειο κατάστημα 60,40 τ.μ, β) ισόγειο κατάστημα 48,50 τ.μ και γ) κατοικία πρώτου ορόφου **108,40** τ.μ ,το οποίο ευρίσκεται εντός του οικισμού Διακοπτού της δ.ε. Διακοπτού του Δήμου Αιγιαλείας.

3. Το ½ ενός οικοπέδου επιφάνειας **80,95** τ.μ, το οποίο ευρίσκεται εντός του οικισμού Διακοπτού της δ.ε. Διακοπτού του Δήμου Αιγιαλείας

Με συνολική δηλωθείσα αξία των ανωτέρω 21.866,16 ευρώ, χωρίς να προκύψει φόρος λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας « ανηψιός» .

Ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 εντολή για την διενέργεια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001.

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των ως άνω κρινόμενων ακινήτων έλαβε υπόψη του τα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας ήτοι:

1)Στις 17/12/2015 μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 321,90 τ.μ το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού της Τ.Κ ΔΙΑΚΟΠΤΟΥ στη θέση «.....» επί της παραλιακής οδού, με προσδιορίσθαι οριστική αξία 200€/ τ.μ (ΦΜΑ/2015).

2)Στις 15/12/2015 μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 386,96 τ.μ το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού της Τ.Κ ΔΙΑΚΟΠΤΟΥ στη θέση «.....», με προσδιορίσθαι οριστική αξία 134€/ τ.μ (ΦΜΑ/2015).

Και προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων οικοπέδων ως ακολούθως:

1.Οικόπεδο 310,00τ.μ Χ134,00€ Χ 50/1000=10.385€

2.Οικόπεδο 193,40τ.μ Χ134,00€ Χ 50/1000=12.958€

3. Οικόπεδο 80,95τ.μ X134,00€ X 50/1000=5.424,00€

Στην συνέχεια σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και πράξη προσωρινού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς .

Ο προσφεύγων με το υπ. αρ./28-7-2020 υπόμνημα του ισχυρίστηκε ότι τα ληφθέντα συγκριτικά στοιχεία υπερτερούν έναντι των κρινόμενων διότι, τα κρινόμενα βρίσκονται σε περιοχή αρκετά υποβαθμισμένη (πίσω από το λιμάνι) και το μερίδιο του βαρύνεται με συνιδιοκτησία.

Η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της τις ενστάσεις του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως εξής:

1.Οικόπεδο 310,00τ.μ X115,00€ X 50/1000=8.913€

2.Οικόπεδο 193,40τ.μ X115,00€ X 50/1000=11.120€

3. Οικόπεδο 80,95τ.μ X120,00€ X 50/1000=4.857€

Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1.Στην αρχική δήλωση/2015 (φακέλου/2015) που κατατέθηκε στις 20.06.2015, στα δικαιολογητικά που συνυποβλήθηκαν συμπεριλαμβάνεται και το πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών, από το οποίο αποδεικνύεται ότι δεν είναι ανιψιός της κληρονομούμενης, και άρα θα έπρεπε να φορολογηθεί με αφορολόγητο 6000€ και με συντελεστή φόρου 20%, ήτοι ποσό φόρου 3173.23€.

Το ποσό αυτό δεν βεβαιώθηκε λόγω παράλειψης της ΔΟΥ και όχι εξαιτίας δικού του δόλου, μιας και είχε τεθεί εν γνώση της φορολογικής αρχής ο βαθμός συγγένειάς του με την θανούσα, καθόσον είχε προσκομίσει όλα τα απαραίτητα έγγραφα και από σφάλμα της φορολογικής αρχής δεν διορθώθηκε από «ανιψιός» σε «εξωτικός». Λαμβάνοντας υπόψιν ότι με βάση το κοινωνικό καθεστώς χαρακτηρίζεται ως ανιψιός όμως ως μέσος άνθρωπος δεν γνώριζε την διαφορά ως προς το φορολογικό καθεστώς, το οποίο είχε ως αποτέλεσμα να μην βεβαιωθεί οφειλή.

Κατά τον έλεγχο από τον αρμόδιο υπάλληλο, με βάση την προσωρινή διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ορθά διαπιστώθηκε ο λανθασμένος βαθμός συγγένειας με τον οποίο και φορολογήθηκε.

Στην προκειμένη λοιπόν περίπτωση ο πρόσθετος φόρος θα πρέπει να υπολογιστεί με βάση τη διαφορά φόρου του ποσού των 3173,23€ από τον ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο .

2.Σύμφωνα με το άρ.13 παρ.2 του νόμου 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2003 από το άρ.12 παρ.2 του Ν. 3091/2002, ορίζεται ότι «Η αξία των επίπλων υπολογίζεται

ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη», ως εκ τούτου περιορίζεται η μαχητή αξία των επίπλων και σκευών στο 1/30 της αξίας των κληρονομιαιών κτισμάτων και όχι των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, κάτι που δεν έχει ληφθεί υπόψιν στην προσβαλλόμενη πράξη.

3. Όσον αφορά το ακίνητο με Α/Α 3 (οικόπεδο έκτασης 80,95τμ), όπως αναφέρεται στο υπ' αριθμό/2015 συμβόλαιο, είναι κατά παρέκκλιση άρτιο και μη οικοδομήσιμο λόγω εμβαδού και σχήματος βάση του Π.Δ 3-5-85 (ΦΕΚ 181/Δ/03.05.1985). Επίσης, οι 2 κάθετες διηρημένες ιδιοκτησίες του εν λόγω οικοπέδου χρησιμοποιούνται από τους συνιδιοκτήτες ως δίοδος για την επικοινωνία με τα ακίνητα με Α/Α 1 και Α/Α 2 αντιστοίχως, όπως αναφέρονται στην προαναφερόμενη πράξη φόρου κληρονομιάς. Με βάση τα ανωτέρω, η τιμή των 120€/τμ, είναι μεγαλύτερη και από την τιμή των οικοδομήσιμων οικοπέδων, είναι αδικαιολογήτως και απαράδεκτως αυξημένη.

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 το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **69 του Ν 2961/2001** οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου. **Ο φόρος που αναλογεί επί πλέον βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο** ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επί πλέον εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση **σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.** Αν τα λογιστικά λάθη της δήλωσης επαναληφθούν στην πράξη και αυτή έχει καταστεί οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής ή διόρθωση αυτών ενεργείται σύμφωνα με το οριζόμενο στο άρθρο 99.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), 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 το άρθρο 3 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υποψή 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 στον ίδιο ή σε προγενέστερο χρόνο , η κάθε 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 στοιχείο.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση** ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή σύμφωνα με τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια ΑΙΓΙΟΥ την υπ. αρ./13-11-2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς, και δήλωσε στην στήλη « συγγένεια με τον κληρονομούμενο» , ανιψιός , η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία επί του σώματος της δήλωσης , κατά δέσμια αρμοδιότητα της **το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη** είτε με **υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** κατά τα οριζόμενα των άρθρων 19 του Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με το οριζόμενο του **69 του Ν 2961/2001**.

Επειδή στην συνέχεια κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι εσφαλμένως είχε φορολογηθεί με βάσει τις φορολογικές κλίμακες ως ανηψιός (κατηγ. Β του Ν 3842/2000) καθότι δεν υφίσται συγγένεια μεταξύ του προσφεύγοντος και της θανούσης , έναντι του ορθού (κατ. Γ του Ν 3842/2000) και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο πρόσθετος φόρος θα πρέπει να υπολογιστεί με βάση τη διαφορά φόρου του ποσού των 3173,23€ που δεν βεβαιώθηκε με την

αρχική δήλωση, από τον ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, καθόσον το ποσό αυτό, δεν βεβαιώθηκε, λόγω παράλειψης της ΔΟΥ και όχι εξαιτίας δικού του δόλου είναι αβάσιμος σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με Α/Α 3 (οικόπεδο έκτασης 80,95τμ), είναι κατά παρέκκλιση άρθρο και μη οικοδομήσιμο λόγω εμβαδού και σχήματος βάση του Π.Δ 3-5-85 (ΦΕΚ 181/Δ/03.05.1985) και οι 2 κάθετες διηρημένες ιδιοκτησίες του εν λόγω οικοπέδου χρησιμοποιούνται από τους συνιδιοκτήτες ως δίοδος για την επικοινωνία με τα ακίνητα Α/Α 1 και Α/Α 2 αντιστοίχως, η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο, αξία των 120€/τμ, είναι αδικαιολογήτως και απαραδέκτως αυξημένη. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, διότι η φορολογική αρχή προέβη στην εκτίμηση του εν λόγω ακινήτου, σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς (δεν δηλώθηκε το κρινόμενο ως μη οικοδομήσιμο) κατά δέσμια αρμοδιότητα της **το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη** είτε με **υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** κατά τα οριζόμενα των άρθρων 19 του Ν 4174/2013

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 **της αξίας της λοιπής κληρονομιάς** και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτερος, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια α) ότι στην κληρονομιά υπάρχουν έπιπλα και β) και ότι η αξία τους είναι το 1/3 της αξίας του **συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων**

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος με βάση την δήλωση του ανέρχεται στις 21. 226,06 ευρώ και με βάση τον έλεγχο σε 35.468,06 ευρώ, η δε αξία των κτισμάτων ανέρχεται σε (2.643,64€+7.934,42€)=10.578,06€. Η φορολογική αρχή για τον προσδιορισμό της αξίας των επίπλων συμπεριέλαβε όχι μόνο την αξία των κτισμάτων ((2.643,64€+7.934,42€)=10.578,06€, αλλά και την αξία των οικοπέδων πάνω στα οποία βρίσκονται τα κτίσματα δηλαδή (8.913,00€ +11.120,00€)=20.033€ ήτοι σύνολο 30.611,00€X 1/30=1020,00€.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αξία των επίπλων και σκευών στην προσβαλλόμενη πράξη υπολογίστηκε επι του συνόλου της κληρονομιάς περιουσίας και όχι επι της αξίας των κληρονομιαιών κτισμάτων, ο ισχυρισμός αυτός γίνεται αποδεκτός και με την παρούσα η αξία των επίπλων προσδιορίζεται μόνο στην αξία των κτισμάτων ήτοι 10.578,06€. Χ1/30=352,6€ και

καθόσον η δηλωθείσα αξία των επίπλων είναι 640,10 € , κρίνεται ειλικρινής και η φορολογική του υποχρέωση διαμορφώνεται ως κάτωθι:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Οικόπεδο 310,00τ.μ X115,00€ X 50/1000=8.913€ ΚΤΙΣΜΑΤΑ	3.875,00 2.634,64	8.913,00 2.634,64	8.913,00 2.634,64
2.Οικόπεδο 193,40τ.μ X115,00€ X 50/1000=11.120€ ΚΤΙΣΜΑΤΑ	4.750,00 7.934,42	11.120,00 7.934,42	11.120,00 7.934,42
3. Οικόπεδο 80,95τ.μ X120,00€ X 50/1000=4.857€	2.023,00	4.857,00	4.857,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	21.226,06	35.468,06	35.468,06
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	300,00	300,00	300,00
ΕΠΙΠΛΑ	640,10	1020,00	640,10
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	21.566,16	36.188,06	35.808,15

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Γ ΚΑΤΗΓ. Ν	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
3842/2010		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	6.037,61€	5.961,63€
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	0	0
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	6.037,61€	5.961,63€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ/ΤΟΚΟΙ ΑΡΘ 58 ΚΑΙ 53 ΚΦΔ	5.927,73€ (66X0,73=48,18%X6037,61=2908,92+3018,80)	2980,81+2872,31=5.853,12€
	11.965,34€	11.814,76 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΑΤΡΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2020

Διαφορά φόρου	5.961,63€
Πρόστιμο/τόκοι αρθ. 58 και 53 ΚΦΔ	5.853,12€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.814,76 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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 .