



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 02/03/2021

Αριθμός απόφασης: 846

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 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 24/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της υπ' αριθμ./26-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./26-10-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/11/2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /26-10-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **6.086,47 €** (διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.442,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 2.644,47 €), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ' (εξωτικός).

Βάσει της υπ' αριθμό /14-07-20 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου διενεργήθηκε έλεγχος στην με αρ. /13-05-2010 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Η εν λόγω δήλωση αφορούσε την κληρονομούμενη, η οποία απεβίωσε στις 11/03/2010 (αρ. φακέλου /2010) και κατέλειπε ως κληρονόμο της τον προσφεύγοντα, εκ διαθήκης, δημοσιευθείσας με αρ. πρακτικού /2010 στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αμαλιάδας, στα εξής ακίνητα:

1. Αγροτεμάχιο, εκτάσεως 12.780,00 τμ που βρίσκεται στη θέση Κασιδιάρης της κτηματικής περιφέρειας του Δ.Δ. Σαβαλίων του Δήμου Αμαλιάδας, εντός Ζώνης αναδασμού με αριθμό τεμαχίου της οριστικής διανομής και εντός ζώνης οικιστικού ελέγχου, αντικειμενικής αξίας 19.553,40 € .

2. Οικόπεδο εμβαδού 1.500,00 τμ που βρίσκεται εντός του Δ.Δ. Σαβαλίων του δήμου Αμαλιάδας, δηλωθείσας αγοραίας αξίας με την /2010 δήλωση φόρου κληρονομιάς 20.000,00 € (1500 τμ * 13,33 €/τμ), με την εντός αυτού υπάρχουσα ισόγεια οικία εμβαδού 160 τμ αντικειμενικής αξίας με την ως άνω δήλωση 36.288,00 €.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς με τα συνημμένα σχετικά και τα συγκριτικά στοιχεία που τηρούνται στα βιβλία τιμών της Δ.Ο.Υ., διαπίστωσε την ύπαρξη διαφοράς μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας κατόπιν ελέγχου του οικοπέδου εμβαδού 1.500,00 τμ. Προσδιόρισε την αγοραία αξία του οικοπέδου στο ποσό των 37.500,00€ (1.500,00 τμ * 25,00 €/τμ). Εν συνεχεία συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ. /02-09-2020 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ. /2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 20ημέρου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε εγγράφως εντός της προθεσμίας των 20 ημερών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Το από 02/09/2020 εκδοθέν σημείωμα διαπιστώσεων και η υπ' αριθμό /2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού φόρου κληρονομιάς ουδέποτε κοινοποιήθηκε σε αυτόν όπως

ορίζει το άρθρο 28 του ν.4174/2013, στερώντας του πρακτικά το δικαίωμα υποβολής απόψεων επί της ουσίας των στοιχείων του διορθωτικού προσδιορισμού, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος του οριστική πράξη καταλογισμού, η οποία μάλιστα έχει βεβαιωθεί ταμειακά. Ως εκ τούτου έχει επιφυλάξει πλημμέλεια εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης και η υπ' αριθμό/26-10-2020 οριστική πράξη που εξεδόθη, θα πρέπει να ακυρωθεί.

2. Με μια διαδικτυακή αναζήτηση γίνεται αντιληπτό ότι οι τιμές για τη μεταβίβαση οικοπέδων άρτιων και οικοδομήσιμων στην περιοχή κυμαίνονται από 7,00 € / τμ έως 14,00 € / τμ. Ακόμη και στη γειτονική Κουρούτα, με ιδιαίτερα αυξημένο τουριστικό ενδιαφέρον σε σχέση με τα Σαβάλια, οι τιμές κυμαίνονται από 9,00 € / τμ έως 16,00 € / τμ. Ακόμη κι αν υποτεθεί, ότι το 2010, έτος προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς, η εικόνα της αγοράς ήταν διαφορετική σε σχέση με τη σημερινή, δεν θα έπρεπε οι τιμές να παρουσιάζουν μείωση τέτοιου χαοτικού μεγέθους σε σχέση με την τιμή των 25 € / τμ.

3. Με βάση την ΠΟΛ.1160/2010 προβλέπεται για τον δήμο Αμαλιάδας του νομού Ηλείας, αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, τιμή οικοπέδου 13,00 € / τμ. Επειδή ο καθορισμός αυτός έγινε με βάση τα στοιχεία που έλαβε το ΥΠ.ΟΙΚ. από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., δηλαδή με βάση συγκριτικά στοιχεία από συμβολαιογραφικές πράξεις μεταβίβασης στην περιοχή, που βρίσκονται στη διάθεση της φορολογικής αρχής. Επομένως με την καθοριζόμενη τιμή των 25,00 € / τμ δεν τηρείται το μέτρο της αναλογικότητας , που αποτελεί βασική αρχή του φορολογικού δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων 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 τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής: α).....β)για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του Ν.2961/2001

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη 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, ή 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, 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 του άρθρου 73 παρ.3 του Ν.2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι: 1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου ,και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 102 του ν.2961/2001:

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:

«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31-12-2014 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 01-01-2015 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. 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:

« Με τις διατάξεις της παρ. 1 τροποποιείται η παρ. 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 01-01-2015 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 παρ. 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.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Επειδή, η φορολογική αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα αιτιολογημένο σημείωμα διαπιστώσεων για τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου καθώς και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου και προστίμου στην τελευταία δηλωμένη στη φορολογική διοίκηση διεύθυνσή του, στο, την 04^η/09/2020 με συστημένη επιστολή και RE GR, τα οποία δεν παρελήφθησαν και επιστράφηκαν στην υπηρεσία. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι αβάσιμος.

Επειδή, κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης στις 11/03/2010, δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η εκτίμηση του επίμαχου οικοπέδου εκτάσεως 1.500,00 τμ που βρίσκεται εντός του Δ.Δ. Σαβαλίων του δήμου Αμαλιάδας, έγινε με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή, οι καθοριζόμενες με την ΠΟΛ. 1160/2010 τιμές ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου δήμου ή κοινότητας, έτους 2010, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, για τις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, εξυπηρετούν αποκλειστικά και μόνο τις ανάγκες επιβολής του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα. Κατά συνέπεια ορθά δεν χρησιμοποιούνται ως βάση συγκριτικών στοιχείων από τον έλεγχο.

Επειδή, για την εκτίμηση του ανωτέρω οικοπέδου, λήφθηκε υπόψη συγκριτικό στοιχείο που προέκυψε από μεταβίβαση με αντάλλαγμα και σύμφωνα με τα βιβλία τιμών που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ. Πύργου. Ειδικότερα, λήφθηκε υπόψη η δήλωση Φ.Μ.Α. /15-11-2010 με την οποία μεταβιβάσθηκε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο επί δημοτικής οδού, εκτάσεως 1.163,00 τμ, που βρίσκεται εντός του οικισμού του Δ.Δ. Σαβαλίων του δήμου Αμαλιάδας, προς 25,00 € / τμ.

Επειδή, το κρινόμενο ακίνητο είναι ομοειδές και πλησιόχωρο με το συγκριτικό εφόσον πρόκειται για οικόπεδα και είναι πρόσφορα τοπικά και χρονικά αφού βρίσκονται στον οικισμό Δ.Δ. Σαβαλίων του δήμου Αμαλιάδας.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα κάποιο άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο, το οποίο να ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας του κρινόμενου ακινήτου, ορθά λήφθηκε υπόψη το σχετικό συγκριτικό στοιχείο για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου, συνεπώς δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός του.

Επειδή, αναφορικά με την επιβολή του πρόσθετου φόρου, αυτή έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017 για την επιβολή επεικέστερης κύρωσης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/10/2020 οικεία έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθμό/26-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς.

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

Φορολογικό έτος 2010

**Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (α/α/2020): 6.086,47
€**

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.