



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα 11/02/2022

Αριθμός απόφασης: 435Α

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 15/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ , κατοίκου επί της οδού , Τ.Κ....., κατά της υπ' αριθ. Πρωτ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (αρ. φακέλου θ-/2011, αρ. δήλωσης/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ , κατοίκου επί της οδού , Τ.Κ....., 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 με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **862,59€** (διαφορά κύριου φόρου ποσού 415,37€, επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017 447,22€).

Βάσει της υπ' αριθμό της/2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίστηκε εκ νέου η αγοραία αξία του, λόγω θανάτου του αποβιώσαντος, του , **ΑΦΜ** ο οποίος απεβίωσε στις 26.01.2011 και κατέλειπε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους του την προσφεύγουσα του αδερφή του, την αδερφή του του και την μητέρα του του η οποία αποποιήθηκε την κληρονομιά σύμφωνα με την αρ./2021 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς του Πρωτοδικείου

Ο κληρονομούμενος του , κληροδότησε στην ανωτέρω αδερφή του μεταξύ άλλων και το ½ ενός Οικόπεδου έκτασης 1.049,49τ.μ. που βρίσκεται εντός σχεδίου του Δ.Δ του Δήμου Εντός αυτού υπάρχει ισόγεια κατοικία εμβαδού 105 τ.μ. ημιτελής στο στάδιο των δαπέδων, το οποίο και δήλωσε η προσφεύγουσα μεταξύ άλλων στην δήλωση φόρου κληρονομιάς με αρ./2011.

Ο έλεγχος χρησιμοποίησε τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

A. Για τον προσδιορισμό της αξίας του ως άνω ακινήτου κατά την 26η-01-2011 δεν εφαρμόζεται μέχρι σήμερα το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων (ν. 1249/1982), ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία:

A) Φακ. Ζ/2009

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου , επί δευτερευούσης δημοτικής οδού εκτάσεως 720μ2 προς 35€/μ2.

B) Φακ Φ.Μ.Α.:/2009

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου , επί δευτερευούσης δημοτικής οδού εκτάσεως 1.018 μ2 και εκτιμήθηκε οριστικά προς 31€/μ2.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι, τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία έκρινε ότι ενώ είναι πλησιόχωρα με το πρώτο κρινόμενο ακίνητο, διότι βρίσκονται εντός του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου και συνορεύουν με δευτερεύουσες δημοτικές οδούς εντούτοις μειονεκτούν έναντι αυτού α) ως προς τη θέση του και ως προς το χρόνο εκτιμήσεως του, ενώ πλεονεκτούν ως προς την συνιδιοκτησία του κρινόμενου ακινήτου:

Προσδιόρισε την αξία του ως άνω ακινήτου με ημερομηνία θανάτου 26.01.2011 ως κάτωθι:

Οικόπεδο εμβαδού 1.049,49μ2χ36=37.781,64€

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

43.717,43€

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

35.410,11€

ΔΙΑΦΟΡΑ

8.307,32€

Επομένως, η κληρονομική μερίδα του υπόχρεου διαμορφώνεται ως εξής:
Συνολική αξία κληρονομικής μερίδας

43.717,43€

Κλίμακα Β'Ν. 3842/2010

- 30.000€ κύριος φόρος

0€

13.717,43x5%=

685,87

Μείον βεβαιωθείς φόρος -270,50

Υπόλοιπο κ. φόρου 415,37€

Αρ. 58 του ν. 4174/2013 (50%X415,37€)=
207,68€

Αρ.53 του ν.4174/2013 (57,67%x415,37€)=
239,54€

Συνολικό ποσό οφειλής για καταβολή

862,59€

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου με την με αριθμό/2021 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στην με αρ./2021 (αρχική) &/2011 (τροποποιητική) δήλωση φόρου κληρονομιάς και εκδόθηκε το υπ' αριθμό/2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με την υπ' αριθμό/2021 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εγγράφως εντός της προθεσμίας των 20 ημερών από την κοινοποίηση του ανωτέρω σημειώματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/23013 και ο έλεγχος προέβη στη/2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τον επανυπολογισμό της αγοραίας αξίας των ακινήτων της μερίδας της, την ακύρωση της ανωτέρω αναφερόμενης πράξης και σε περίπτωση που κληθεί να πληρώσει τον πρόσθετο φόρο να μην επιβαρυνθεί με τόκους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρου υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

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 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.

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) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, 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, κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου του, ο οποίος απεβίωσε την 26-01-2011 δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή όπου βρίσκεται το επίδικο ακίνητο το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η εκτίμηση του ως άνω ακινήτου, έγινε με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1079/2004, με θέμα: Προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου, παρέχονται οδηγίες:

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:

A.....

B. 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 αυξομείωσής τους, που καθορίζονται με υπουργικές αποφάσεις, ενώ για το οικόπεδο λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία του.

3. Παρά τη σταδιακή επέκταση και εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος, υπάρχουν ανέλεγκτες υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση έχει γεννηθεί σε χρόνο προγενέστερο της εφαρμογής του στη συγκεκριμένη περιοχή και οι αξίες των ακινήτων υπολογίζονται με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, έστω κι αν κατά το χρόνο του ελέγχου ισχύει το αντικειμενικό σύστημα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Πύργου, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται το επίδικο ακίνητο για τον υπολογισμό της αξία του, έλαβε από τα βιβλία τιμών που τηρούνται στο αρμόδιο τμήμα αυτής **ως συγκριτικά στοιχεία τα κάτωθι στοιχεία:**

A) Φακ. Ζ/2009

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου, επί δευτερευούσης δημοτικής οδού εκτάσεως 720μ² προς 35€/μ².

B) Φακ Φ.Μ.Α.:/2009

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου, επί δευτερευούσης δημοτικής οδού εκτάσεως 1.018 μ² και εκτιμήθηκε οριστικά προς 31€/μ².

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Πύργου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσδιόρισε την αξία του ως άνω ακινήτου ως κάτωθι:

Οικόπεδο εμβαδού 1.049,49μ²χ 36€ 37.781,64€ χ^{1/2}=18.890,82€ λαμβάνοντας υπόψιν του ότι τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία ενώ είναι πλησιόχωρα με το πρώτο κρινόμενο ακίνητο, διότι βρίσκονται εντός του δημοτικού διαμερίσματος της δημοτικής Ενότητας του Δήμου και συνορεύουν με δευτερεύουσες δημοτικές οδούς εν τούτοις μειονεκτούν έναντι αυτού α) ως προς τη θέση του και ως προς το χρόνο εκτιμήσεως του προσδιόρισε την αγοραία αξία ήτοι προς 36 ευρώ /μ².

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010:«Κατάταξη φορολογουμένων - φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Β'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000			30.000	
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

Επειδή, η Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται το επίδικο ακίνητο για τον υπολογισμό της αξία του, έλαβε από τα βιβλία τιμών της Δ.Ο.Υ. Πύργου **ως συγκριτικά στοιχεία τα ως άνω αναφερθέντα** και διαπίστωσε ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί ως προς τη συνιδιοκτησία έναντι των συγκριτικών πλεονεκτεί δε ως προς το χρόνο, καθώς και τις διαμορφωθείσες συνθήκες στην αγορά των ακινήτων σήμερα.

Επειδή, το εξ αδιαιρέτου μερίδιο της αδελφής της που είχε κληρονομήσει από τον ίδιο θανόντα του επίδικου ακινήτου το αγόρασε ο γιός της από την αδερφή της του βάσει του υπ αριθμό/2021 συμβολαίου αγοράς της Συμβολαιογράφου η τιμή του προσδιορίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας προς 35 € ανά μ².

Επειδή, η υπηρεσία μας κρίνει ότι για τον προσδιορισμό της αξίας πρέπει να ληφθούν τα στοιχεία του α' συγκριτικού στοιχείου, μειωμένα κατά 20% επειδή το εν λόγω ακίνητο προήλθε από κληρονομιά σε χρόνο προγενέστερο του ως άνω συγκριτικού (το 2011) περίοδος που η χώρα μας ήταν σε δύσκολη οικονομική θέση αλλά και η αγοραπωλησία του ½ εξ αδιαιρέτου ακινήτου σε χρόνο μεταγενέστερο του επίδικου ακινήτου συνεπώς οι τιμές του ως άνω ακινήτου διαμορφώνονται ως εξής: οικόπεδο 1.049,49μ² χ29€=30.435,21€χ^{1/2}=15.217,60€ και προσδιορίζουμε την αξία του ακινήτου, ως εξής:

Περιγραφή Ακινήτου	Δηλωθείσα Αξία	Αξία Έλεγχου	Αξία βάσει παρούσας Απόφασης	Διαφορά
Οικόπεδο έκτασης 1.049,49μ ²	20.990χ ^{1/2} = 10.495€	37.781,64χ ^{1/2} = 18.890,82€	30.435,21χ ^{1/2} = 15.217,60€	3.673,22€

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 με θέμα Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης ορίζει ότι: 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση 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 που προκύπτει προς καταβολή 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, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Πύργου κατόπιν της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου η αξία του κρινόμενου ακινήτου προσδιορίστηκε με βάση τα συγκριτικά στοιχεία σε ποσό 37.781,64€ με σύνολο της κληρονομικής μερίδας να ανέρχεται σε 88.934,87€ $\chi 1/2 = 44.467,43\text{€}$ μείον 750€ έξοδα κηδείας δηλαδή 43.717,43 επί του οποίου πρόεκυψε φόρος ποσού 862,59€.

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου, προκύπτει ότι υπ αρ...../2011 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είναι ανακριβής και αυτό έχει σαν συνέπεια την επιβολή προστίμου ανακριβούς δήλωσης του άρθρου 58 ν.4174/13.»

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας ελέγχου προκύπτει ότι υπ αρ./2011 αρχική δήλωση κληρονομιάς είναι ανακριβής επιβάλλεται πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης του άρθρου 58 ν.4174/13.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 15/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατά και την ακύρωση της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς τους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Συνολική αξία ελέγχου: 30.435,21€ (οικόπεδο) + 39.690,00€ (αξία κατοικίας) + 10.140,23€ (αξία αγροτεμαχίου) = 80.265,44€ πλέον έπιπλα και σκεύη 39.690 $\chi 1/30 = 1.323,00\text{€}$ μείον έξοδα κηδείας 1.500€ = 80.088,44 $\chi 1/2 = 40.044,22\text{€}$.

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

Φορολογικό έτος 2011 κλίμακα Β Ν.3842/2010

Συνολική αξία κληρονομικής μερίδας			40.044,22€
Κλίμακα Β'Ν. 3842/2010	- <u>30.000€</u>	κύριος φόρος	0,00€
Υπόλοιπο αξίας κληρονομικής μερίδας			10.044,22€
Νόμος 3842/2010	x 5%	ΚΥΡΙΟΣ Φόρος	502,21€
Σύνολο κύριου φόρου			502,21€
			270,50€
Μείον βεβαιωθείς φόρος	=		
Υπόλοιπο κ. φόρου			231,71€
Αρ. 58 του ν. 4174/2013 (50% x 231,71€)			115,85€
Αρ.53 του ν.4174/2013 (57,67% x 231,71€)			133,63€
<u>Συνολικό ποσό οφειλής για καταβολή</u>			<u>481,19€</u>

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η 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.