



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

14/04/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

1196

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. 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 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και, αριθ., κατά της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, της οποίας αιτείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 21-12-2021 και με αριθ. πρωτ. έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου 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 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 4.753,10 €, πλέον πρόστιμο άρθ. 58 του ν. 4174/2013 ποσού 2.376,55 €, πλέον τόκοι του άρθ. 53 του ν.4174/2013 ποσού 1.873,67 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.003,32 €.

Με την με αριθμό/2021 (αρ. φακέλου Θ-...../2016) εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2961/2001, των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου του με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε στις 28-06-2016. Τον αποβίωσαντα κληρονομούν εκ διαθήκης (ημ/νία δημοσίευσης/2016 του Ειρηνοδικείου) οι α) του με Α.Φ.Μ. (σύζυγος), β) του με Α.Φ.Μ. (τέκνο), γ) του με Α.Φ.Μ. (εγγόνι), δ) του με Α.Φ.Μ. (εγγόνι), και ε) του με Α.Φ.Μ. (νύφη) με βάση τη με αριθ. πρωτ./2016 βεβαίωση των εγγυτέρων συγγενών του Δημοτολογίου του Δήμου Από τους ανωτέρω κληρονόμους, ο του με Α.Φ.Μ., υπέβαλε Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς στις 29-12-2016, ενώ οι υπόλοιποι κληρονόμοι μετά από αίτηση παράτασης προθεσμίας υποβολής δήλωσης έως 08-08-2017 (αριθ. πρωτ./Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου) υπέβαλαν δηλώσεις στις 08-08-2017. Οι ως άνω δηλώσεις έλαβαν αύξοντα αριθμό τους εξής:/2016 και, και/2017.

Η προσφεύγουσα, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του παππού της, του υπέβαλε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου τη με αριθ./2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσε τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

Την πλήρη κυριότητα των κάτωθι ακινήτων:

1) Του 1/3 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο, με την εντός αυτού ισόγεια οικία αρωγής 39,24 τ.μ. και συνεχόμενη προσθήκη 24,27 τ.μ. το οποίο συνορεύει με κοινοτική οδό.

2) Του 1/3 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο, το οποίο συνορεύει με την επαρχιακή οδό

3) Των 3/10 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 541,00 τ.μ. στη θέση «.....» εντός οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο το οποίο συνορεύει με κοινοτική οδό.

Ακόμη, η ίδια είχε δηλώσει α) το με αριθ./2009 (αρ. δηλώσεων Ζ- και Ζ-/2009) συμβόλαιο προγενέστερης δωρεάς- γονικής παροχής της συμβολαιογράφου ποσού 87.755,00 € και β) το με αριθ./2010 (αρ. δήλωσης Ζ-/2010) συμβόλαιο προγενέστερης δωρεάς- γονικής παροχής της συμβολαιογράφου ποσού 59.482,00 €.

Από τα δηλωθέντα στοιχεία του ενεργητικού, ο έλεγχος έκρινε ανακριβή τον υπολογισμό της αξίας για τα δύο οικοπέδα εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. και 541,00 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. τα οποία βρίσκονται εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού. Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των ανωτέρου οικοπέδων χρησιμοποιώντας τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία που βρίσκονται στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.:

α) Με αριθ. Φ.Μ.Α. /2017 με την οποία μεταβιβάστηκε το 50% οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου, εντός οικισμού τ. κοιν. Δ.Ε. επί κοινοτικής οδού με απόσταση από θάλασσα 515,00 μέτρα, εκτάσεως 636,54 τ.μ. προς 180,00 €/τ.μ..

β) Με αριθ. Φ.Μ.Α. /2021 με την οποία μεταβιβάστηκε το ίδιο ακίνητο (οικόπεδο εκτάσεως 539,23 τ.μ. στη θέση «.....» εντός οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο) προς 200,00 €/τ.μ..

Ακόμη, ο έλεγχος έκρινε ανακριβή τον υπολογισμό της αξίας και για το οικόπεδο εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. του Δήμου, το οποίο επίσης βρίσκεται εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού. Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ανωτέρω οικοπέδου χρησιμοποιώντας το κάτωθι συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.:

α) Με αριθ. Φ.Μ.Α. /2015 με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, εντός οικισμού τ. κοιν. Δ.Ε. επί δημοτικής οδού, εκτάσεως 822,81 τ.μ. προς 90,00 €/τ.μ..

Ως εκ τούτου, η συνολική αξία κατόπιν ελέγχου προσδιορίστηκε σε 242.796,70 €. Ακόμη, η αξία των επίπλων- σκευών προσδιορίστηκε σε 170,53 €. Το συνολικό ποσό του παθητικού για την προσφεύγουσα προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 1.055,49 €. Ως εκ τούτου προέκυψαν τα κάτωθι:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	242.796,70 €
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΓΟΝΙΚΗ	147.237,00 €
ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ	170,53 €
ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1.055,49 €
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	389.148,74 €

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερο καθεστώς κατά τις διατάξεις του αρ. 49 του ν. 4509/2017) λόγω ανακρίβειας για την προσφεύγουσα. Επομένως ο φόρος κληρονομιάς προσδιορίστηκε ακολούθως:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΑΞΙΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
..... (ΕΓΓΟΝΗ)	389.148,74 €	5.957,43 €	1.204,33 €	4.753,10 €	4.250,22 €	9.003,32 €

Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και η από 21-09-2021 ταυτάριθμη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το υπ' αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της. Η ίδια ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ.

...../2021 έγγραφο με το οποίο εξέφρασε τις απόψεις της. Οι ανωτέρω δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 08-11-2021 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση του δικαιώματος πρόσβασης στα έγγραφα. Η ίδια αιτήθηκε στο με αριθ./2021 υπόμνημά της την παροχή αντιγράφων των συγκριτικών στοιχείων χωρίς να έχει ανταπόκριση από τη Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση του άρθρου 5 του Κ.Δ.Δ.
- Παραβίαση της διάταξης της παρ. 6α του άρθρου 3 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας σύμφωνα με την οποία η Διοίκηση έχει την υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης των αναγκαίων δικαιολογητικών και πιστοποιητικών που απαιτούνται για την διεκπεραίωση της εκάστοτε υπόθεσης. Εν προκειμένω, η ίδια είχε υποβάλλει στο με αριθ./2021 υπόμνημά της, αίτημα αναζήτησης και χορήγησης πορίσματος αναφορικά με την ύπαρξη δρόμου, την πρόσοδο των συγκριτικών στοιχείων και πληροφορίες σχετικά με όλες τις πλησιόχωρες συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά την κρίσιμη περίοδο, χωρίς ωστόσο να ικανοποιηθούν τα ανωτέρω αιτήματα.
- Σχετικά με το ακίνητο στη θέση «.....» εκτάσεως 541,00 τ.μ. και το ακίνητο στη θέση «.....» εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. η κρίση του ελέγχου περί της νομιμότητας των επικληθέντων συγκριτικών στοιχείων είναι αβάσιμη διότι τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν δεν είναι κατάλληλα (ομοειδή και πλησιόχωρα). Το ακίνητο που αναφέρεται στη με αριθ. ΦΜΑ/2021 δήλωση, μεταβιβάστηκε το έτος 2021 ήτοι μια πενταετία μετά από το υπό κρίση έτος, ενώ το ακίνητο που αναφέρεται στη με αριθ. ΦΜΑ/2017 δήλωση, μεταβιβάστηκε το έτος 2017 και όχι το 2016. Ακόμη, η αξία του ακινήτου στη με αριθ. ΦΜΑ/2017 δήλωση, δεν προσδιορίστηκε από έτερα συγκριτικά στοιχεία και δεν γίνεται σαφές πως προέκυψε η αξία του, ενώ αφορά την πώληση ιδανικού μεριδίου (50%) και είναι χρήσιμο να διευκρινιστεί αν η πώληση έγινε σε έτερο συγγενή. Επιπλέον, δεν γίνεται σαφές εάν ο έλεγχος αναζήτησε την ύπαρξη περισσότερων συγκριτικών στοιχείων και εάν αναζήτησε την πραγματική πρόσοδο των συγκριτικών στοιχείων προκειμένου να προσδιορίσει την αξία για τα ακίνητα του ίδιου. Ακόμη, η κρίση του ελέγχου της Φορολογικής Αρχής σχετικά με την ύπαρξη κοινοτικής οδού είναι μη νόμιμη, διότι δεν υφίσταται κοινοτική οδός σε κανένα από τα δύο ως άνω ακίνητα. Τέλος, το ακίνητο εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. είναι πολύ μεγαλύτερο σε έκταση σε σχέση με τα συγκριτικά στοιχεία, ενώ είχε περιέλθει στον δικαιοπάροχο παππού της ίδιας το 2007 μετά τον θάνατο του γιου του και η Φορολογική Διοίκηση είχε εκτιμήσει την αξία του αρχικώς στο ποσό των 110,00 €/τ.μ. και τελικώς στο ποσό των 100,00 €/τ.μ. σύμφωνα με την υπ' αριθ./2008 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.
- Σχετικά με το ακίνητο στη θέση «.....» εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. η κρίση του ελέγχου περί της νομιμότητας των επικληθέντων συγκριτικών στοιχείων είναι αβάσιμη διότι τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν δεν είναι κατάλληλα (ομοειδή και πλησιόχωρα). Το ακίνητο που αναφέρεται στη με αριθ. ΦΜΑ/2015 δήλωση, μεταβιβάστηκε το έτος 2015 ήτοι και όχι το έτος 2016, ενώ πρόκειται για ακίνητο που είναι κατά 50% μικρότερο σε έκταση από το κρινόμενο. Ακόμη, η αξία του ακινήτου στη με αριθ. ΦΜΑ/2015 δήλωση, δεν προσδιορίστηκε από έτερα συγκριτικά

στοιχεία και δεν γίνεται σαφές πως προέκυψε η αξία του. Επιπλέον, δεν γίνεται σαφές εάν ο έλεγχος αναζήτησε την ύπαρξη περισσότερων συγκριτικών στοιχείων και εάν αναζήτησε την πραγματική πρόσοδο των συγκριτικών στοιχείων προκειμένου να προσδιορίσει την αξία για το ακίνητο του ίδιου. Το εν λόγω ακίνητο είχε περιέλθει στον δικαιοπάροχο παππού της ίδιας το 2007 μετά τον θάνατο του γιου του και η Φορολογική Διοίκηση είχε εκτιμήσει την αξία του αρχικώς στο ποσό των 70,00 €/τ.μ. και τελικώς στο ποσό των 68,00 €/τ.μ. σύμφωνα με την υπ' αριθ./2008 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

Σχετικά με τον ισχυρισμό περί παραβίασης του άρθρου 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας
Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 5 του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Δ) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις.

2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικά με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές.

3. Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβλάπτεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις. Η αρμόδια διοικητική αρχή μπορεί να αρνηθεί την ικανοποίηση του δικαιώματος τούτου αν το έγγραφο αναφέρεται στις συζητήσεις του Υπουργικού Συμβουλίου, ή αν η ικανοποίηση του δικαιώματος αυτού είναι δυνατόν να δυσχεράνει ουσιωδώς την έρευνα δικαστικών, διοικητικών, αστυνομικών ή στρατιωτικών αρχών σχετικώς με την τέλεση εγκλήματος ή διοικητικής παράβασης.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 17 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι:

«1. Πρόσωπα που είναι ή έχουν διατελέσει υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει του Υπουργείου Οικονομικών ή συνδέονται ή συνδέονταν με οποιαδήποτε σχέση εργασίας ή έργου με αυτά, καθώς και οποιοδήποτε πρόσωπο, στο οποίο έχουν ή είχαν ανατεθεί αρμοδιότητες ή καθήκοντα της Φορολογικής Διοίκησης οφείλουν να τηρούν ως απόρρητα όλα τα στοιχεία και πληροφορίες φορολογουμένων, τα οποία περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και δύνανται να τα αποκαλύπτουν μόνο στα ακόλουθα πρόσωπα:....»

Επειδή, ο έλεγχος στην από 08-11-2021 έκθεση ελέγχου και στο με αριθ./2021 Σ.Δ.Ε. ανέφερε αναλυτικά όλα τα συγκριτικά στοιχεία τα οποία έλαβε υπόψη προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των κρινόμενων οικοπέδων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται ως αβάσιμος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό περί παραβίασης της διάταξης της παρ. 6α του άρθρου 3 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 3 παρ. 6α του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Δ) ορίζεται ότι:

«6α. Όταν για τη διεκπεραίωση υπόθεσης απαιτούνται δικαιολογητικά ή πιστοποιητικά που εκδίδονται από το δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και των οποίων η έκδοση δεν προϋποθέτει τη σύμπραξη του πολίτη, η αρμόδια υπηρεσία, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον αιτούντα με την αίτησή του, τα αναζητεί με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο για την έκδοση της τελικής πράξης αυτεπαγγέλτως από τις οικείες υπηρεσίες.....»

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου προσδιόρισε την συνολική αξία της κληρονομιάς περιουσίας χρησιμοποιώντας όλα τα στοιχεία τα οποία έκρινε απαραίτητα, ήτοι α) τα συγκριτικά στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια υπηρεσία και στο ειδικό βιβλίο μεταβιβάσεων και β) τη με αριθ./01-11-2017 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, το με αριθ. 213 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την από 21-09-2021 ταυτάριθμη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, το οποίο ανέφερε όλα τα στοιχεία που έλαβε υπόψη ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία της κληρονομιάς περιουσίας, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται ως αβάσιμος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό περί λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων και περί μη νόμιμης κρίσης του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

«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. ...

Άρθρο 3 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

Άρθρο 4 Συνυπολογισμός δωρεών, γονικών παροχών και προικών

Στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102.

Για το συνυπολογισμό των κτήσεων αυτών λαμβάνεται υπόψη η αξία που είχε υπαχθεί σε φόρο κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτών και όχι τα απαλλασσόμενα ποσά.

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

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

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

1. 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.

2. Όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές), αν η φορολογική δήλωση γι' αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Αν εκδοθεί πράξη επιβολής φόρου από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για

τα περιουσιακά στοιχεία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον δεν έχει υποβληθεί γι' αυτά δήλωση από τον υπόχρεο μέχρι την έκδοση της πράξης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης.

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

**** Η παρ. 2 του άρθρου αυτού καταργήθηκε από 13/12/2007 με το ν. 3634/2007.

Άρθρο 10 Αξία ακινήτων

A. Αγοραία αξία

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.

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.

B. 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. 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 αυξομειώσεως 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 ιδιόζουσα 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.»

Άρθρο 13 Αξία επίπλων και λοιπών κινητών

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

2. Μεταξύ της κληρονομιάς 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως ίσχυε κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ορίζεται ότι:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄.

Στη Α΄ κατηγορία υπάγονται:

.....δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και,.....

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

.....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 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 παρ.2 του Ν.1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται 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 παροχήςη 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ./2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, διενεργήθηκε έλεγχος στην υπόθεση κληρονομιάς (Θ./2016) του κληρονομούμενου τουμε ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε στις 28-06-2016. Η εγγονή του, του με Α.Φ.Μ., ως εκ διαθήκης κληρονόμος, με τη με αριθ./2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε την πλήρη κυριότητα επί των κάτωθι περιουσιακών στοιχείων:

1) Του 1/3 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο, με την εντός αυτού ισόγεια οικία αρωγής 39,24 τ.μ. και συνεχόμενη προσθήκη 24,27 τ.μ. το οποίο συνορεύει με κοινοτική οδό.

2) Του 1/3 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο, το οποίο συνορεύει με την επαρχιακή οδό

3) Των 3/10 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 541,00 τ.μ. στη θέση «.....» εντός οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο το οποίο συνορεύει με κοινοτική οδό.

Επειδή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, δεν είχε εφαρμογή στις ανωτέρω περιοχές το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η εκτίμηση των ως άνω ακινήτων έγινε με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή για την εκτίμηση των ανωτέρω οικοπέδων εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. και 541,00 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ., ελήφθησαν υπόψη συγκριτικά στοιχεία που προέκυψαν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονική παροχής και σύμφωνα με τα βιβλία τιμών που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ. Πύργου και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι:

α) Με αριθ. Φ.Μ.Α./2017 με την οποία μεταβιβάστηκε το 50% οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου, εντός οικισμού τ. κοιν. Δ.Ε. επί κοινοτικής οδού με απόσταση από θάλασσα 515,00 μέτρα, εκτάσεως 636,54 τ.μ. προς 180,00 €/ τ.μ..

β) Με αριθ. Φ.Μ.Α./2021 με την οποία μεταβιβάστηκε το ίδιο ακίνητο (οικόπεδο εκτάσεως 539,23 τ.μ. στη θέση «.....» εντός οικισμού της τ.κ. Δ.Ε. του Δήμου, άρτιο και οικοδομήσιμο) προς 200,00 €/ τ.μ..

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία είναι πλησιόχωρα με τα κρινόμενα εφόσον πρόκειται για οικόπεδα που βρίσκονται εντός οικισμού τ. κοιν. Δ.Ε., σε απόσταση από τη θάλασσα μέχρι 500 μέτρα και είναι εφαιπόμενα με κοινοτική οδό. Τα συγκριτικά στοιχεία πλεονεκτούν χρονικά έναντι των κρινόμενων, προσδιορίζοντας έτσι την αξία τους ανά τ.μ. σε χαμηλότερα επίπεδα, ήτοι 150,00 €/ τ.μ. Επομένως, για το οικόπεδο εκτάσεως 3.037,17 τ.μ. κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου, η αξία προσδιορίζεται σε $3.037,17 \text{ τ.μ.} \times \frac{1}{3} \times 150,00 \text{ €/ τ.μ.} = 151.858,50 \text{ €}$ και για το οικόπεδο εκτάσεως 541,00 τ.μ. κατά ποσοστό 3/10 εξ αδιαιρέτου, η αξία προσδιορίζεται σε $541,00 \text{ τ.μ.} \times \frac{3}{10} \times 150,00 \text{ €/ τ.μ.} = 24.345,00 \text{ €}$.

Επειδή, τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο είναι ομοειδή με το κρινόμενο, ήτοι είναι άρτια και οικοδομήσιμα, βρίσκονται στην ίδια περιοχή και σε απόσταση από τη θάλασσα μέχρι 500 μέτρα, ενώ ο έλεγχος συνεκτίμησε τον χρόνο εκτίμησης των ακινήτων (28-06-2016) έναντι των συγκριτικών, καθώς επίσης και το εξ αδιαιρέτου της μεταβίβασης και ως εκ τούτου προσδιόρισε την αξία ανά τ.μ. σε χαμηλότερη επίπεδο έναντι των συγκριτικών, ήτοι 150,00 €/ τ.μ. έναντι 180,00 €/ τ.μ. και 200,00 €/ τ.μ..

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τη μη ύπαρξης δημοτικής οδού, ωστόσο σύμφωνα με την από 08-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, στη με αριθ./2017 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου συζ. τα εν λόγω ακίνητα συνορεύουν με δημοτική οδό.

Επειδή για την εκτίμηση του οικοπέδου εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. στη θέση «.....» εντός του οικισμού της τ.κ. του Δήμου το οποίο επίσης βρίσκεται εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού, ελήφθησαν υπόψη συγκριτικά στοιχεία που προέκυψαν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς,

γονική παροχής και σύμφωνα με τα βιβλία τιμών που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ. Πύργου και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη το κάτωθι συγκριτικό στοιχείο:

α) Με αριθ. Φ.Μ.Α./2015 με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, εντός οικισμού τ. κοιν. Δ.Ε. επί δημοτικής οδού, εκτάσεως 822,81 τ.μ. προς 90,00 €/ τ.μ..

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., το ανωτέρω συγκριτικό στοιχείο είναι πλησιόχωρο με το κρινόμενο εφόσον πρόκειται για οικόπεδο που βρίσκεται εντός του οικισμού της τ.κ. του Δήμου, με απόσταση από τη θάλασσα πάνω από 2.000,00 χιλιόμετρα. Το συγκριτικό στοιχείο μειονεκτεί έναντι του κρινόμενου ως προς τον χρόνο μεταβίβασης και ως προς την θέση του (το κρινόμενο εφάπτεται με την επαρχιακή οδό, ενώ πλεονεκτεί ως προς το εξ αδιαιρέτου του κρινόμενου ακινήτου, προσδιορίζοντας έτσι την αξία του ανά τ.μ. σε 120,00 €/ τ.μ. Επομένως, η αξία του οικοπέδου εκτάσεως 1.536,93 τ.μ. κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου προσδιορίζεται σε **1.536,93 τ.μ. X 1/3 X 120,00 €/ τ.μ. = 61.477,20 €**.

Επειδή, το ανωτέρω συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο είναι ομοειδές με το κρινόμενο, ήτοι βρίσκεται εντός του ίδιου οικισμού και με απόσταση από τη θάλασσα πάνω από 2.000,00 χιλιόμετρα. Ο έλεγχος συνεκτίμησε ότι το κρινόμενο οικόπεδο πλεονεκτεί ως προς τον χρόνο μεταβίβασης και ως προς την θέση, διότι εφάπτεται με επαρχιακή οδό ενώ το συγκριτικό στοιχείο εφάπτεται με δημοτική οδό, ενώ μειονεκτεί ως προς το εξ αδιαιρέτου της μεταβίβασης και ως εκ τούτου προσδιόρισε την αξία ανά τ.μ. σε υψηλότερο επίπεδο έναντι του συγκριτικού, ήτοι 120,00 €/ τ.μ. έναντι 90,00 €/ τ.μ..

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται με την παρούσα προσφυγή της, τη με αριθ./2008 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου η οποία ωστόσο διαμορφώθηκε το έτος 2008 ενώ η αξία των κρινόμενων προσδιορίζεται κατά το χρόνο του θανάτου, ήτοι το έτος 2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην με ημερομηνία θεώρησης 08-11-2021 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της

οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 **15-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και, αριθ., και την επικύρωση της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	1.204,33 €	5.957,43 €	5.957,43 €
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-	1.204,33 €	1.204,33 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	-	4.753,10 €	4.753,10 €
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΚΑΙ ΤΟΚΟΙ ΑΡ. 53 ΤΟΥ Ν.4174/2013	-	4.250,22 €	4.250,22 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.204,33 €	9.003,32 €	9.003,32 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.