



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2870

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των
α) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.
...../...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, β) του, ΑΦΜ
....., Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της
υπ' αριθμ./...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου
Προϊσταμένου, γ) του, ΑΦΜ,
Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.

...../...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου,
δ) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών,
κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.
...../...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου και
ε) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών,
κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.
...../...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου,
κληρονόμων του του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν
σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση, καθώς και την από 04.06.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των
α) του, ΑΦΜ, β)
..... του, ΑΦΜ, γ) του
....., ΑΦΜ, δ) του,
ΑΦΜ, και ε) του, ΑΦΜ
....., 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:

- 1) Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της του, ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 2.491,55 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της του, ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 13.111,30 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του του, ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 10.341,43 €, πλέον 1.034,14 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 11.375,57 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του του, ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 5.606,60 €.

πλέον 4.389,40 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 9.996,00 €.

- 5) Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του του ΑΦΜ, ΦΚληρ ποσού 10.445,72 €, πλέον 1.044,57 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 11.490,29 €.

Τα ως άνω πρόσωπα αποτελούν εκ διαθήκης κληρονόμους του του (ημερομηνία θανάτου 29.9.2004) και συγκεκριμένα βάσει των από 09.11.1995 (υπ' αριθμ./2007 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου) και από 25.8.1997 (υπ' αριθμ./2012 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου) διαθηκών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, η καθεμιά και ο καθένας για την πράξη που αφορά σ' αυτήν/αυτόν αντίστοιχα, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής – Παρέλευση 5ετίας από την αρχική δήλωση ΦΚληρ του 2008, άλλως από την ανακλητική δήλωση/2013, άλλως και σε κάθε περίπτωση από την υποβολή της/2014 διορθωτικής δήλωσης ΦΚληρ.
- 2) Εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κληρονομιών ακινήτων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τις από 15.6.2021 και 16.6.2021 οικείες εκθέσεις επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, οι ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./...../2021 και/...../2021 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιδόθηκαν στις προσφεύγουσες αντίστοιχα την Τρίτη, 15.6.2021, ενώ οι ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./...../2021,/...../2021 και/...../2021 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ίδιου Προϊσταμένου επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες αντίστοιχα την Τετάρτη, 16.6.2021.

Επειδή, οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες είχαν ασκήσει, αντίστοιχα, αρχικά κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία βάσει των στοιχείων του φακέλου που είχαν αποσταλεί από την (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. 4632/2021 απόφαση ως εκπροθέσμως ασκηθείσα και συνεπώς χωρίς να εξεταστεί στην ουσία της. Οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εκ νέου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία, υπό το πρίσμα της αρχής του κράτους δικαίου και της αρχής της χρηστής διοίκησης και ανατρεπόμενης της υπ' αριθμ. 4632/2021 απόφασης της Υπηρεσίας μας, εξετάζεται στην ουσία της ως αρχικώς ασκηθείσα, καθώς από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αποδέχεται ότι η αρχική ενδικοφανής προσφυγή είχε ασκηθεί εντός της 30ήμερης προθεσμίας και συγκεκριμένα προκύπτει ότι η εν λόγω ενδικοφανής

προσφυγή απεστάλη ηλεκτρονικά στη φορολογική αρχή στις 15.7.2021 (βλ. σχετικό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του πληρεξουσίου δικηγόρου των προσφευγουσών και των προσφευγόντων), ωστόσο πρωτοκολλήθηκε στις 26.7.2021.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν.2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2004 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου): *«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2004 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του κληρονομουμένου.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στις προσφεύγουσες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αντίστοιχα (15.6.2021) και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στους προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./...../2021,/...../2021 και/...../2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα (16.6.2021): *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου [...] προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις, τις οποίες αφορούν. [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 102 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά την 29.9.2004, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): *«Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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 του άρθρου 62 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά την 29.9.2004, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): *«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 και β) [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 29.9.2004, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα

ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ.. 2. 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, γ) [...]»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες προβάλλουν, η καθεμιά και ο καθένας αναφορικά με την εκάστοτε από τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις που αφορά στο πρόσωπό τους, ότι σε κάθε περίπτωση του δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει πράξη προσδιορισμού ΦΚληρ εκτεινόταν για τις μεν και και για τους και μέχρι και την 31.12.2013 (αν θεωρηθεί ότι η σχετική προθεσμία ξεκινά με κριτήριο το έτος υποβολής της υπ' αριθμ./2008 αρχικής δήλωσης ΦΚληρ), για δε το μέχρι και την 31.12.2019 (αν θεωρηθεί ότι η σχετική προθεσμία ξεκινά με κριτήριο το έτος υποβολής της υπ' αριθμ./2014 τροποποιητικής δήλωσης ΦΚληρ του και της χήρας), άλλως για όλες και όλους το αργότερο μέχρι και την 31.12.2019 (αν θεωρηθεί ότι η σχετική προθεσμία ξεκινά με κριτήριο το έτος υποβολής της υπ' αριθμ./2014 τροποποιητικής δήλωσης ΦΚληρ του και της χήρας).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγουσών και των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί στο ΦΚληρ σε υποθέσεις όπως η υπό κρίση, στην οποία η προθεσμία για την υποβολή της σχετικής δήλωσης δεν αρχίζει από την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου, αλλά από την ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής διαθήκης, λόγω κληρονομικής διαδοχής εκ διαθήκης, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει σχετική καταλογιστική πράξη και να επιβάλλει δι' αυτής το σχετικό ΦΚληρ, επί ανακρίβειας της οικείας δήλωσης ΦΚληρ (όπως εν προκειμένω), παραγράφεται με την πάροδο 10ετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση αυτή ΦΚληρ. Υπό αυτό το πρίσμα, στην υπό κρίση περίπτωση, στην οποία η δεύτερη διαθήκη του ως άνω κληρονομούμενου του δημοσιεύθηκε το 2012 και η σχετική (τροποποιητική) δήλωση ΦΚληρ υποβλήθηκε εντός του 2013, το εν λόγω δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται με την πάροδο της 31.12.2023, σ' ό,τι αφορά δε στα κληρονομιαία αντικείμενα, που αναφέρονται στην υπ' αριθμ./2014 τροποποιητική δήλωση ΦΚληρ του του ΑΦΜ, και της χήρας του ΑΦΜ, το σχετικό δικαίωμα παραγράφεται στις 31.12.2024. Συνεπώς, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, που εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου των υπ' αριθμ./2013 και/2014 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΚληρ, κοινοποιήθηκαν πριν την πάροδο των εν λόγω ημερομηνιών. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 29.9.2004, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομίας, 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, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους οι προσφεύγουσες και οι προσφεύγοντες προβάλλουν, η καθεμιά και ο καθένας αναφορικά με την εκάστοτε από τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις που αφορά στο πρόσωπό τους, ότι είναι εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κληρονομιαίων ακινήτων και ειδικότερα:

α) η του, ΑΦΜ, ότι το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται η οριζόντια ιδιοκτησία που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα, έχει πρόσοψη μόνο σε ένα και όχι σε δύο δρόμους και ότι στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία (κατοικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, σε κάθε δε περίπτωση ως ψιλή κυρία δε θα είχε τη χρήση και κάρπωση της όποιας οικοσκευής, αφού αυτή θα ανήκε στον επικαρπωτή,

β) η του, ΑΦΜ, ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα είναι πολύ κατώτερη των 100,00 €/τ.μ. κι αυτό γιατί αφενός το οικόπεδο το κληρονόμησε κατά ψιλή και όχι κατά πλήρη κυριότητα και αφετέρου το οικόπεδο αυτό έχει δόμηση μόνο 150,00 τ.μ., ενώ εξάλλου είναι περικόλειστο, καθώς έχει πρόσοψη μόνο 4,62 μ. επί της οδού, ενώ κατά τα λοιπά είναι περικόλειστο,

γ) ο του, ΑΦΜ, ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα (τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ1) είναι πολύ κατώτερη των 90,00 €/τ.μ. κι αυτό γιατί αφενός το οικόπεδο το κληρονόμησε κατά ψιλή και όχι κατά πλήρη κυριότητα και αφετέρου το οικόπεδο αυτό έχει δόμηση μόνο 150,00 τ.μ., ενώ εξάλλου είναι τυφλό και συγκεκριμένα στερείται πρόσοψης σε οποιασδήποτε μορφής δρόμο, η δε πρόσβαση σε αυτό γίνεται μέσω μιας εδαφικής λωρίδας πλάτους 1,5 μ. (δουλεία διόδου) σε βάρος του άλλου τμήματος κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ2, και ότι το κατάστημα που κληρονόμησε ήταν από ετών δίχως μισθωτή, εντελώς κενό, καθώς, κι όταν ακόμα μισθωνόταν, η μίσθωση ήταν δίχως εξοπλισμό, συνεπώς δεν κληρονόμησε έπιπλα και σκεύη, καθώς και ότι δεν πρέπει να του επιβληθεί πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, καθόσον οι αξίες της υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ βασίστηκαν σε μεταβιβάσεις άλλων ακινήτων,

δ) ο του, ΑΦΜ, ότι το πρώτο οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται η οριζόντια ιδιοκτησία που κληρονόμησε κατ' επικαρπία, έχει πρόσοψη μόνο σε ένα και όχι σε δύο δρόμους και ότι στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία (κατοικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, ότι η αξία του δεύτερου οικοπέδου που κληρονόμησε κατ' επικαρπία (τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ1) είναι πολύ κατώτερη των 90,00 €/τ.μ. κι αυτό γιατί αφενός το οικόπεδο το κληρονόμησε κατ' επικαρπία και όχι κατά πλήρη κυριότητα και αφετέρου το οικόπεδο αυτό έχει δόμηση μόνο 150,00 τ.μ., ενώ εξάλλου είναι τυφλό και συγκεκριμένα στερείται πρόσοψης σε οποιασδήποτε μορφής δρόμο, η δε πρόσβαση σε αυτό γίνεται μέσω μιας εδαφικής λωρίδας πλάτους 1,5 μ. (δουλεία διόδου) σε βάρος του άλλου τμήματος κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ2 και ότι η αξία του τρίτου οικοπέδου που κληρονόμησε κατ' επικαρπία είναι πολύ κατώτερη των 100,00 €/τ.μ. κι αυτό γιατί αφενός το

οικόπεδο το κληρονόμησε κατ' επικαρπία και όχι κατά πλήρη κυριότητα και αφετέρου το οικόπεδο αυτό έχει δόμηση μόνο 150,00 τ.μ., ενώ εξάλλου είναι περικόλειστο, καθώς έχει πρόσοψη μόνο 4,62 μ. επί της οδού, ενώ κατά τα λοιπά είναι περικόλειστο, και

ε) ο του, ΑΦΜ, ότι το πρώτο οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται η οριζόντια ιδιοκτησία που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα, έχει πρόσοψη μόνο σε ένα και όχι σε δύο δρόμους και ότι στην οριζόντια αυτή ιδιοκτησία (οικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, συνεπώς η αξία του είναι πολύ μικρότερη των 100,00 €/τ.μ., καθώς πρόκειται για τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας και όχι αυτοτελές οικόπεδο και μάλιστα σχετικά μικρής επιφάνειας, και ότι το δεύτερο οικόπεδο που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα βαρύνεται με δουλεία διόδου υπέρ των εκάστοτε ιδιοκτητών του ως άνω Γ1 οικοπέδου (εδαφική λωρίδα πλάτους 1,5 μ. και συνολικού εμβαδού 121,22 τ.μ.), συνεπώς η αξία του είναι πολύ μικρότερη των 100,00 €/τ.μ., καθώς πρόκειται για τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας και όχι αυτοτελές οικόπεδο και μάλιστα σχετικά μικρής επιφάνειας.

Εξάλλου, οι προσφεύγουσες και οι προσφευγόντες προβάλλουν τον κοινό ισχυρισμό ότι οι αξίες με το πέρασμα των ετών έχουν μειωθεί και οι αγοραπωλησίες είναι σπάνιες λόγω της οικονομικής κατάστασης και της εγκατάλειψης των περιχώρων των, περαιτέρω δε ότι η περιοχή, στην οποία βρίσκονται τα υπό κρίση ακίνητα, είναι υποβαθμισμένη, διότι είναι πυκνοδομημένη με άναρχη δόμηση, τα συγκριτικά δε στοιχεία αφορούν σε συμβόλαια αγοραπωλησίας των ετών 2003 και 2004, ήτοι σε μια άλλη εποχή, όταν η χώρα ετοιμαζόταν για Ολυμπιακούς Αγώνες, υπήρχε ένα κλίμα αισιοδοξίας στην αγορά και οι τράπεζες έδιναν αφειδώς δάνεια και η οικοδομική δραστηριότητα στη χώρα ήταν στο ζενίθ, σε κάθε δε περίπτωση τα συγκριτικά στοιχεία πλεονεκτούν κατά πολύ σε σχέση με τα υπό κρίση ακίνητα, καθώς έχουν αμφότερα πρόσοψη σε ασφαλτοστρωμένους δρόμους, για δε τα υπό κρίση ακίνητα δεν υπάρχει αγοραστικό ενδιαφέρον.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί των προσφευγουσών και των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθούν εν μέρει ως αόριστοι, εν μέρει ως νόμω αβάσιμοι, εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι και εν μέρει επειδή παρέλκει η εξέτασή τους, κατά την ειδικότερη κατωτέρω ανάλυση. Ειδικότερα:

Α) Σ' ό,τι αφορά στην κληρονομική μερίδα της του, ΑΦΜ: Από τη στιγμή που για το δικαίωμα που κληρονόμησε η προσφεύγουσα δεν προσδιορίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αξία διαφορετική από εκείνη που είχε δηλώσει η ίδια με την ως άνω υπ' αριθμ. /2013 δήλωσή της ΦΚληρ παρέλκει η εξέταση του ως άνω ισχυρισμού της. Για το λόγο αυτό, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί, επειδή παρέλκει η εξέτασή του.

Β) Σ' ό,τι αφορά στην κληρονομική μερίδα της του, ΑΦΜ: **α)** Από τη στιγμή που για το δικαίωμα που κληρονόμησε η προσφεύγουσα δεν προσδιορίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αξία διαφορετική από εκείνη που είχε δηλώσει η ίδια με την ως άνω υπ' αριθμ. /2013 δήλωσή της ΦΚληρ παρέλκει η εξέταση του ως άνω ισχυρισμού της. **β)** Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό της για την προσδιορισθείσα αξία των επίπλων και των σκευών, επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την 29.9.2004, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά

τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) σε κάθε κληρονομιά κτισμάτων θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα, ανεξαρτήτως του ειδικότερου δικαιώματος που αποκτά επ' αυτών ο εκάστοτε κληρονόμος (ψιλή κυριότητα, επικαρπία ή πλήρης κυριότητα), δεδομένου ότι στις δύο πρώτες περιπτώσεις (ψιλή κυριότητα και επικαρπία) έχει ήδη εφαρμοστεί, κατά τον προσδιορισμό της αξίας του κληρονομούμενου δικαιώματος επί του κτίσματος, μειωτικός συντελεστής λόγω της μη απόκτησης της πλήρους κυριότητας, η δε προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό της ότι στην κληρονομηθείσα οριζόντια ιδιοκτησία (κατοικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, μη ανταποκρινόμενη στο σχετικό βάρος που φέρει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία). Για τους λόγους αυτούς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν, εν μέρει επειδή παρέλκει η εξέτασή τους, εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Γ) Σ' ό,τι αφορά στην κληρονομική μερίδα του του ΑΦΜ: **α)** Ο προσφεύγων αορίστως προβάλλει ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα (τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ1) είναι πολύ κατώτερη των 90,00 €/τ.μ., καθώς δεν προσδιορίζει με τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο και προσκομίζοντας ταυτόχρονα συναφώς αποδεικτικά έγγραφα πόσο χαμηλότερη είναι, κατά τη γνώμη του, η εν λόγω αξία. Εξάλλου, κατά τον προσδιορισμό της αξίας από τον Προϊστάμενο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών εφαρμόστηκε μειωτικός συντελεστής λόγω της μη απόκτησης της πλήρους κυριότητας, κατά δε την επιλογή του πλέον πρόσφορου συγκριτικού στοιχείου λήφθηκε υπόψη ότι το ακίνητο είναι τυφλό και ότι για την πρόσβαση σ' αυτό έχει συσταθεί δουλεία διόδου σε βάρος όμορου ακινήτου, δεδομένου ότι το επιλεγέν συγκριτικό στοιχείο αφορά σε ακίνητο βαρυνόμενο με δουλεία διόδου, λήφθηκε δε τελικά υπόψη αξία/τ.μ. χαμηλότερη ακόμα και από αυτήν του συγκριτικού. **β)** Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό για την προσδιορισθείσα αξία των επίπλων και των σκευών, επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι το κατάστημα που κληρονόμησε ήταν από ετών δίχως μισθωτή, εντελώς κενό, καθώς, κι όταν ακόμα μισθωνόταν, η μίσθωση ήταν δίχως εξοπλισμό, συνεπώς δεν κληρονόμησε έπιπλα και σκεύη, μη ανταποκρινόμενος στο σχετικό βάρος που φέρει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία). **γ)** Αναφορικά τέλος με τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης επιβολής πρόσθετου φόρου ανακρίβειας, επισημαίνεται ότι υπολογίστηκε και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της ως άνω υπ' αριθμ. /2013 δήλωσής του ΦΚληρ μόνο για το μέρος των τελικά προσδιορισθεισών αξιών που υπερέβαινε το προσδιορισθέν βάσει της εν λόγω δήλωσης. Για τους λόγους αυτούς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν εν μέρει ως αόριστοι, εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Δ) Σ' ό,τι αφορά στην κληρονομική μερίδα του του ΑΦΜ: **α)** Από τη στιγμή που για το δικαίωμα που κληρονόμησε ο προσφεύγων επί του πρώτου οικοπέδου που ανήκει στην κληρονομική του μερίδα δεν προσδιορίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αξία διαφορετική από εκείνη που είχε δηλώσει ο ίδιος με την ως άνω υπ' αριθμ. /2013 δήλωσή του ΦΚληρ παρέλκει η εξέταση του ως άνω ισχυρισμού του. **β)** Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό του για την προσδιορισθείσα αξία των επίπλων και των σκευών, επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι στην κληρονομηθείσα οριζόντια ιδιοκτησία (κατοικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, μη

ανταποκρινόμενος στο σχετικό βάρος που φέρει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία). γ) Αναφορικά με το δεύτερο οικόπεδο που ανήκει στην κληρονομική του μερίδα ο προσφεύγων αορίστως προβάλλει ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατ' επικαρπία (τμήμα κάθετης ιδιοκτησίας με την ένδειξη Γ1) είναι πολύ κατώτερη των 90,00 €/τ.μ., καθώς δεν προσδιορίζει με τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο και προσκομίζοντας ταυτόχρονα συναφώς αποδεικτικά έγγραφα πόσο χαμηλότερη είναι, κατά τη γνώμη του, η εν λόγω αξία. Εξάλλου, κατά τον προσδιορισμό της αξίας από τον Προϊστάμενο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών εφαρμόστηκε μειωτικός συντελεστής λόγω της μη απόκτησης της πλήρους κυριότητας, κατά δε την επιλογή του πλέον πρόσφορου συγκριτικού στοιχείου λήφθηκε υπόψη ότι το ακίνητο είναι τυφλό και ότι για την πρόσβαση σ' αυτό έχει συσταθεί δουλεία διόδου σε βάρος όμορου ακινήτου, δεδομένου ότι το επιλεγέν συγκριτικό στοιχείο αφορά σε ακίνητο βαρυνόμενο με δουλεία διόδου, λήφθηκε δε τελικά υπόψη αξία/τ.μ. χαμηλότερη ακόμα και από αυτήν του συγκριτικού. δ) Αναφορικά με το τρίτο οικόπεδο που ανήκει στην κληρονομική του μερίδα ο προσφεύγων αορίστως προβάλλει ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατ' επικαρπία είναι πολύ κατώτερη των 100,00 €/τ.μ., καθώς δεν προσδιορίζει με τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο και προσκομίζοντας ταυτόχρονα συναφώς αποδεικτικά έγγραφα πόσο χαμηλότερη είναι, κατά τη γνώμη του, η εν λόγω αξία. Εξάλλου, κατά τον προσδιορισμό της αξίας από τον Προϊστάμενο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών εφαρμόστηκε μειωτικός συντελεστής λόγω της μη απόκτησης της πλήρους κυριότητας, κατά δε την επιλογή του πλέον πρόσφορου συγκριτικού στοιχείου λήφθηκε υπόψη ότι το υπό κρίση ακίνητο είναι κανονικού σχήματος (ενώ το συγκριτικό στοιχείο αφορά σε ακίνητο ακανόνιστου σχήματος) και ότι δε βαρύνεται με δουλεία διόδου υπέρ άλλου όμορου ακινήτου (ενώ το συγκριτικό στοιχείο αφορά σε ακίνητο βαρυνόμενο με δουλεία διόδου υπέρ άλλου όμορου ακινήτου), γι' αυτό και τελικά λήφθηκε υπόψη αξία/τ.μ. υψηλότερη από αυτήν του συγκριτικού. Για τους λόγους αυτούς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν, εν μέρει επειδή παρέλκει η εξέτασή τους, εν μέρει ως αόριστοι, εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Ε) Σ' ό,τι αφορά στην κληρονομική μερίδα του του, **ΑΦΜ**: **α)** Από τη στιγμή που για το δικαίωμα που κληρονόμησε ο προσφεύγων επί του πρώτου οικοπέδου που ανήκει στην κληρονομική του μερίδα δεν προσδιορίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αξία διαφορετική από εκείνη που είχε δηλώσει ο ίδιος με την ως άνω υπ' αριθμ./2013 δήλωσή του ΦΚληρ παρέλκει η εξέταση του ως άνω ισχυρισμού του. **β)** Αναφορικά δε με τον ισχυρισμό του για την προσδιορισθείσα αξία των επίπλων και των σκευών, επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι στην κληρονομηθείσα οριζόντια ιδιοκτησία (κατοικία) δε βρέθηκε οικοσκευή, μη ανταποκρινόμενος στο σχετικό βάρος που φέρει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία). **γ)** Αναφορικά με το δεύτερο οικόπεδο που ανήκει στην κληρονομική του μερίδα ο προσφεύγων αορίστως προβάλλει ότι η αξία του οικοπέδου που κληρονόμησε κατά ψιλή κυριότητα είναι πολύ κατώτερη των 100,00 €/τ.μ., καθώς δεν προσδιορίζει με τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο και προσκομίζοντας ταυτόχρονα συναφώς αποδεικτικά έγγραφα πόσο χαμηλότερη είναι, κατά τη γνώμη του, η εν λόγω αξία. Εξάλλου, κατά τον προσδιορισμό της αξίας από τον Προϊστάμενο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και συγκεκριμένα κατά την επιλογή του πλέον πρόσφορου συγκριτικού στοιχείου λήφθηκε υπόψη ότι το ακίνητο βαρύνεται με δουλεία διόδου υπέρ άλλου

όμορου ακινήτου, δεδομένου ότι το επιλεγέν συγκριτικό στοιχείο αφορά επίσης σε ακίνητο βαρυνόμενο με δουλεία διόδου, λήφθηκε δε τελικά υπόψη αξία/τ.μ. υψηλότερη από αυτήν του συγκριτικού, δεδομένου ότι το υπό κρίση ακίνητο είναι κανονικού σχήματος (ενώ το συγκριτικό στοιχείο αφορά σε ακίνητο ακανόνιστου σχήματος). Για τους λόγους αυτούς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν, εν μέρει επειδή παρέλκει η εξέτασή τους, εν μέρει ως αόριστοι, εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

ΣΤ) Τέλος, αναφορικά με τον κοινό ως άνω ισχυρισμό των προσφευγουσών και των προσφευγόντων επισημαίνονται τα εξής: α) Όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2004 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο χρόνος θανάτου του κληρονομουμένου, συνεπώς εν προκειμένω η 29.9.2004, ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση ορθά (ήτοι νομίμως) λήφθηκαν υπόψη από τον Προϊστάμενο της (πρώην) Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών συγκριτικά στοιχεία των ετών 2003 και 2004 και όχι μεταγενέστερα ή ακόμα και του έτους άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. β) Τα επιλεγέντα συγκριτικά στοιχεία αφορούν σε πραγματοποιηθείσες συναλλαγές, ως εκ τούτου τυχόν κριτήρια που επηρέαζαν αρνητικά (μειωτικά) την αξία των ακινήτων κατά τα έτη 2003 και 2004 (π.χ. υποβαθμισμένα, πυκνοδομημένα, με άναρχη δόμηση περιοχή) έχουν «αποτυπωθεί» στο τελικό τίμημα. γ) Κατά τον προσδιορισμό της αξίας των υπό κρίση ακινήτων λήφθηκε υπόψη, όπως προεκτέθηκε, το ότι κάποια εξ αυτών είναι τυφλά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 26.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, β) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, γ) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, δ) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου και ε) του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου, κληρονόμων του του, **και την επικύρωση** των πράξεων αυτών.

Η φορολογική υποχρέωση της του, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά κύριου φόρου	2.491,55 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	-
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>2.491,55 €</u>

Η φορολογική υποχρέωση της ΤΟΥ, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά κύριου φόρου	13.111,30 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	-
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>13.111,30 €</u>

Η φορολογική υποχρέωση του ΤΟΥ, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά κύριου φόρου	10.341,43 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	1.034,14 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>11.375,57 €</u>

Η φορολογική υποχρέωση του ΤΟΥ, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά κύριου φόρου	5.606,60 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	4.389,40 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>9.996,00 €</u>
---	--------------------------

Η φορολογική υποχρέωση του του, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά κύριου φόρου	10.445,72 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	1.044,57 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>11.490,29 €</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στις προσφεύγουσες και στους προσφεύγοντες.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η 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.