



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

20/05/2022
1869

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12.4.2017 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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/02-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή των 1) του με ΑΦΜ 2) του με ΑΦΜ 3) του με ΑΦΜ 4) του με ΑΦΜ 5) του με ΑΦΜ 6) του με ΑΦΜ 7) του με Α.Φ.Μ. 8) του με Α.Φ.Μ. 9) του με Α.Φ.Μ. 10) του με Α.Φ.Μ. 11) του με Α.Φ.Μ. 12) του με ΑΦΜ 13) του με Α.Φ.Μ. 14) του με Α.Φ.Μ. 15) του με Α.Φ.Μ. κατά των με αριθμό/2/22-12-2021,/1/22-12-2021,/22-12-2021,/1/2/22-12-2021,/22-12-2021,/22-12-2021,/2/22-12-2021,/1/22-12-2021,/22-12-2021,/22-12-2021,/22-12-2021,/22-12-2021 και/22-12-2021 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής

υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 09-02-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας 20-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/02-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής των 1) ΤΟΥ με ΑΦΜ 2) ΤΟΥ με ΑΦΜ 3) ΤΟΥ με ΑΦΜ 4) ΤΟΥ με ΑΦΜ 5) ΤΟΥ με ΑΦΜ 6) ΤΟΥ με ΑΦΜ 7) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 8) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 9) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 10) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 11) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 12) ΤΟΥ με ΑΦΜ 13) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 14) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. 15) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αριθ./2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ, ως νόμω υπόχρεος κληρονόμος της, διαφορά φόρου ποσού 1.412,50 €.

2) Με την υπ' αριθ./1/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ, ως νόμω υπόχρεη κληρονόμος της, διαφορά φόρου ποσού 1.412,50 €.

3) Με την υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ, ως νόμω υπόχρεη κληρονόμος της, διαφορά φόρου ποσού 1.412,50 €.

4) Με την υπ' αριθ./1/2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ, διαφορά φόρου ποσού 1.412,50 €.

5) Με την υπ' αριθ./1/2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της

Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ , διαφορά φόρου ποσού 2.731,01 €.

6) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ , ως νόμω υπόχρεη κληρονόμος του (.....), διαφορά φόρου ποσού 1.036,36 € (4.145,46 € X 25%).

7) Με την υπ' αριθ. /2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ , ως νόμω υπόχρεος κληρονόμος του (.....), διαφορά φόρου ποσού 1.554,54 € (4.145,46 € X 37,5%).

8) Με την υπ' αριθ. /1/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ , ως νόμω υπόχρεος κληρονόμος του (.....), διαφορά φόρου ποσού 1.554,55 € (4.145,46 € X 37,5%).

9) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ (.....), διαφορά φόρου ποσού 4.145,46 €.

10) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ , διαφορά φόρου ποσού 2.731,10 €.

11) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ (.....), διαφορά φόρου ποσού 4.145,46 €.

12) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ , διαφορά φόρου ποσού 1.412.50 €.

13) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΤΟΥ (.....), διαφορά φόρου ποσού 4.145,46 €.

14) Με την υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ, διαφορά φόρου ποσού 10.513,71 €.

15) Με την υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΤΟΥ, διαφορά φόρου ποσού 2.774.40 €.

Δυνάμει της με αριθμό/0/1131/07-04-2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2961/2001, της με αριθ./25-05-2015 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και της με αριθ./03-03-2017 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2014) των κληρονόμων της κληρονομούμενης ΤΟΥ (Α.Φ.Μ.) που απεβίωσε την 24-08-2014.

Την αποβιώσασα, κληρονόμησαν οι κάτωθι:

- 1) (.....) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 2) (.....) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 3) (.....) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 4) (.....) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 5) (.....) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 6) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 7) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 8) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 9) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 10) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 11) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.
- 12) ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.

Οι ως άνω κληρονόμοι υπέβαλαν από κοινού τις με αριθ./25-05-2015 και/03-03-2017 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, όπου μεταξύ άλλων δήλωσαν και ένα οικόπεδο εκτάσεως 866,00 τ.μ. επί της συμβολής των οδών και στο Δήμο μετά της επ' αυτού οικοδομής η οποία αποτελείται από τα κάτωθι:

- Υπόγειο εκτάσεως 90,00 τ.μ. (50 τ.μ. κύριοι χώροι και 40,00 τ.μ. βοηθητικοί)
- Ισόγεια οικία εκτάσεως 219,00 τ.μ.
- Κατοικία Α' ορόφου εκτάσεως 184,00 τ.μ.

Εν συνεχεία με τη με αριθ./20-12-2019 δήλωση Φ.Μ.Α. οι κληρονόμοι μεταβίβασαν το εν λόγω ακίνητο το οποίο στην εν λόγω δήλωση Φ.Μ.Α. περιγράφεται ως κάτωθι:

- Οικόπεδο εκτάσεως 864,78 τ.μ.
- Υπόγειο εκτάσεως 175,27 τ.μ. (84,14 τ.μ. κύριοι χώροι και 91,13 τ.μ. βοηθητικοί)
- Ισόγεια οικία εκτάσεως 220,40 τ.μ.
- Κατοικία Α' ορόφου εκτάσεως 193,48 τ.μ. (184,10 τ.μ. βάσει της άδειας του έτους 1968 και 9,38 τ.μ. έτους 2011 με το ν. 4495/2017).

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, διαπίστωσε διαφορά μεταξύ της δήλωσης φόρου κληρονομιάς και της δήλωσης Φ.Μ.Α. ως προς τα τ.μ. του ως άνω ακινήτου, ήτοι 96,15 τ.μ.

δεν είχαν συμπεριληφθεί στην δήλωση κληρονομιάς. Επίσης, δήλωσαν το τίμημα από πωλήσεις ακινήτων που έλαβαν χώρα εντός της προηγούμενης πενταετίας, πριν τον θάνατο της κληρονομούμενης, ποσού 322.579,02 € από το οποίο αφαίρεσαν α) ποσό 99.019,25 € ως έξοδα για ιατρικές δαπάνες και β) ποσό 15.000,00 €, ως έξοδα διαβίωσης ετών 2009-2014.

Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθ./04-06-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες προκειμένου να διατυπώσουν τις απόψεις τους. Οι ίδιοι, με το με αριθ. πρωτ./05-07-2021 έγγραφο υπέβαλαν τις ενστάσεις τους, τις οποίες ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτές καθώς αναγνώρισε ιατρικές δαπάνες ποσού 23.175,48 €, από το ως άνω συνολικό ποσό.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος απέστειλε το από 25-10-2021 και υπ' αριθ. .../1 συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου διότι είχε αφαιρεθεί, λανθασμένα, και το ποσό των 15.000,00 €, το οποίο αφορούσε σε έξοδα διαβίωσης των ετών 2009-2014 δίχως να υπάρχει το αντίστοιχο δικαίωμα έκπτωσης. Οι κληρονόμοι με το με αριθ. πρωτ./05-07-2021 έγγραφο υπέβαλαν εκ νέου τις ενστάσεις τους επί του συμπληρωματικού σημειώματος, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 17-12-2021 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική φορολογητέα αξία ακολούθως:

| | |
|---|-----------------------|
| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | 1.455.188,30 € |
| ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ | 9.049,09 € |
| ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | 1.243.076,07 € |
| ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | 1.446.139,21 € |

Κατόπιν των ανωτέρω, η αξία της κληρονομικής μερίδας και ο φόρος κληρονομιάς για καθέναν από τους προσφεύγοντες προσδιορίστηκε ακολούθως:

| ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ | ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ | ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| (10%) | 144.613,92 € | 34.984,18 € | 30.838,72 € | 4.145,46 € |
|(10%) | 144.613,92 € | 34.984,18 € | 30.838,72 € | 4.145,46 € |
| (10%) | 144.613,92 € | 34.984,18 € | 30.838,72 € | 4.145,46 € |
| (5%) | 72.306,96 € | 13.292,08 € | 11.879,58 € | 1.412,50 € |
| (5%) | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 72.306,96 € | 13.292,08 € | 11.879,58 € | 1.412,50 € |
| (5%) | 72.306,96 € | 13.292,08 € | 11.879,58 € | 1.412,50 € |
| (5%) | 72.306,96 € | 13.292,08 € | 11.879,58 € | 1.412,50 € |
| (20%) | 289.227,84 € | 80.591,14 € | 70.077,43 € | 10.513,71 € |
|(6,66%) | 96.312,87 € | 20.493,86 € | 17.762,76 € | 2.731,10 € |
| (6,67%) | 96.457,49 € | 20.537,25 € | 17.762,85 € | 2.774,40 € |
| (6,66%) | 96.312,87 € | 20.493,86 € | 17.762,76 € | 2.731,10 € |
| (10%) | 144.613,92 € | 34.984,18 € | 30.838,72 € | 4.145,46 € |

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος λανθασμένα έκρινε ότι πρέπει να φορολογηθούν πλήρως στο ποσό των 320.187,92 € που θεωρείται τεκμήριο αύξησης της περιουσίας της κληρονομούμενης λόγω εκποίησης εν ζωή των ακινήτων της με τα με αριθ./2009,/2011 και/2012 συμβόλαια, δίχως να λάβει υπόψη τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 3 του ν. 2961/2001, αλλά στηρίχτηκε μόνο στις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθ. 21 του ν. 2961/2001 για την αφαίρεση μόνο μέρους των ιατρικών δαπανών. Εν προκειμένω, το ποσό των 99.046,25 € αναλώθηκε από την ίδια για την κάλυψη της ιατροφαρμακευτικής της περίθαλψης όπως αποδεικνύεται και από τα υποβληθέντα παραστατικά. Ακόμη, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ποσό 15.000,00 € ως τεκμαιρόμενη δαπάνη διαβίωσης της κληρονομούμενης κατά τα επόμενα, μετά την εκποίηση των ακινήτων της και μέχρι τον θάνατό της, έτη (ήτοι 3.000,00 € ελάχιστα έξοδα διαβίωσης ανά έτος).

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.

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιοσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.

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 21 Έκπτωση χρεών

1. Από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το διαθέτη, εκπίπτονται:

Α) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται:

α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενέστερα,

β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απόκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου,

γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών νόμων και εφόσον πρόκειται για εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.

Β) Η οφειλή από προίκα του κληρονομούμενου, εφόσον δεν αποδόθηκε η προίκα κατά τη διάρκεια του γάμου.....

Γ) Τα χρέη του κληρονομούμενου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Δ) Τα χρέη από νοσηλεία που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομούμενου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού.

2. Χρέη του κληρονομούμενου που αναγνωρίζονται μόνο με τη διαθήκη, καθώς και κάθε άλλο χρέος προς τους κληρονόμους ή κληροδόχους ή προς ανιόντες, κατιόντες, συζύγους και αδελφούς των κληρονόμων ή κληροδόχων δεν εκπίπτονται.

3. Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5.

4. Από την κληρονομιαία περιουσία που αποκτά πρόσωπο που δεν συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία και το οποίο ήταν στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομηθέντος με έγγραφο ή άτυπη σύμβαση, μετά τη συμπλήρωση του δέκατου τέταρτου έτους της ηλικίας του, μπορεί με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο να εκπεσθεί ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες αυτού που αποδειγμένα έχει προσφέρει και δεν έχουν ικανοποιηθεί όσο ζούσε ο διαθέτης, εφόσον το πρόσωπο αυτό δεν έχει κατά των κληρονόμων απαίτηση. Για την έκπτωση αυτή δεν οφείλεται άλλος φόρος.

5. Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 εκπίπτονται, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους.

Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

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 εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ./0/1131/07-04-2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, διενεργήθηκε έλεγχος στην υπόθεση κληρονομιάς (Θ./2014) της κληρονομούμενης του με Α.Φ.Μ., η οποία απεβίωσε την 24-08-2014. Οι κληρονόμοι, υπέβαλαν από κοινού, τη με αριθ./25-05-2015 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και τη με αριθ./03-03-2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Επειδή με τις ως άνω δηλώσεις οι κληρονόμοι δήλωσαν μεταξύ άλλων και ένα οικόπεδο εκτάσεως 866,00 τ.μ. επί της συμβολής των οδών και στο Δήμο μετά της επ' αυτού οικοδομής η οποία αποτελείται από τα κάτωθι:

-Υπόγειο εκτάσεως 90,00 τ.μ. (50 τ.μ. κύριοι χώροι και 40,00 τ.μ. βοηθητικοί)

-Ισόγεια οικία εκτάσεως 219,00 τ.μ.

-Κατοικία Α' ορόφου εκτάσεως 184,00 τ.μ.

Εν συνεχεία με τη με αριθ./20-12-2019 δήλωση Φ.Μ.Α. οι κληρονόμοι μεταβίβασαν το εν λόγω ακίνητο το οποίο στην εν λόγω δήλωση Φ.Μ.Α. περιγράφεται ως κάτωθι:

-Οικόπεδο εκτάσεως 864,78 τ.μ.

-Υπόγειο εκτάσεως 175,27 τ.μ. (84,14 τ.μ. κύριοι χώροι και 91,13 τ.μ. βοηθητικοί)

-Ισόγεια οικία εκτάσεως 220,40 τ.μ.

-Κατοικία Α' ορόφου εκτάσεως 193,48 τ.μ. (184,10 τ.μ. βάσει της άδειας του έτους 1968 και 9,38 τ.μ. έτους 2011 με το ν. 4495/2017).

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, διαπίστωσε διαφορά μεταξύ της δήλωσης φόρου κληρονομιάς και της δήλωσης Φ.Μ.Α. ως προς τα τ.μ. του ως άνω ακινήτου, καθώς 96,15 τ.μ. δεν είχαν συμπεριληφθεί στην δήλωση κληρονομιάς. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του εν λόγω ακινήτου σε 793.510,87 € έναντι της δηλωθείσας ποσού 745.537,61 €, ήτοι διαφορά ύψους 47.973,26 €.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. κατά τον έλεγχο της αξίας των ως άνω ακινήτων διαπίστωσε επίσης ότι οι κληρονόμοι συμπεριέλαβαν, μεταξύ άλλων δαπανών, το ποσό των 99.019,25 €, το οποίο αφορά ιατρικές δαπάνες της αποβιώσας. Το ανωτέρω ποσό αφαιρέθηκε στη δήλωση φόρου κληρονομιάς από το ποσό των 322.579,02 € που αφορούσε συνολικό τίμημα από πωλήσεις ακινήτων με τα υπ' αριθ./2009,/11 και/12 συμβόλαια, όσο ήταν εν ζωή η κληρονομούμενη μέσα στην προηγούμενη πενταετία από το θάνατό της. Από το ανωτέρω δηλωθέν ποσό ο έλεγχος έκανε δεκτό μόνο το μέρος που αφορά ιατρικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το τελευταίο εξάμηνο προ του θανάτου της κληρονομούμενης, συνολικού ποσού 23.175,48 €.

Επειδή οι κληρονόμοι αφείρεσαν επίσης από το ποσό των 322.579,02 € το ποσό των 15.000,00 € (για τα έτη 2009 έως 2014), ως τεκμαιρόμενη δαπάνη διαβίωσης της κληρονομούμενης από το έτος εκποίησης των ακινήτων της μέχρι και τον θάνατό της, ήτοι 3.000,00 € ως ελάχιστα έξοδα διαβίωσης ανά έτος. Το εν λόγω ποσό επίσης δεν έκανε δεκτό ο έλεγχος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι από το έτος εκποίησης των ακινήτων της κληρονομούμενης θα πρέπει να αφαιρεθούν τα δύο ανωτέρω ποσά, ήτοι το ποσό των 99.019,25 € και το ποσό των 15.000,00 € διότι τα είχε δαπανήσει ήδη η κληρονομούμενη και επομένως δεν θα πρέπει να συμπεριληφθούν στην φορολογητέα περιουσία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1 περ. Δ' του ν. 2961/2001, αναγνωρίζονται μόνο τα χρέη από νοσήλια που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας της κληρονομούμενου τα οποία υφίστανται κατά τον θάνατο αυτού. Εν προκειμένω, παρόλο που τα προσκομισθέντα παραστατικά αφορούν σε ποσά δαπανών εξοφλημένων, σε χρόνο που η κληρονομούμενη ήταν εν ζωή, για ιατρική περίθαλψη, ιατρικές εξετάσεις και νοσηλεία ιατρικών μηχανημάτων, ο έλεγχος εξέπεσε από την κληρονομιαία περιουσία ποσό

ύψους 23.175,48 €, για το διάστημα από τον μήνα Μάρτιο έως και Αύγουστο και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί τους αβασίμως προβάλλονται.

Επειδή οι κληρονόμοι συμπεριέλαβαν επίσης ποσό 15.000,00 € το οποίο αφορά έξοδα διαβίωσης της κληρονομούμενης για τα έτη 2009-2014 χωρίς ωστόσο να υπάρχει αντίστοιχο δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-12-2021 έκθεση ελέγχου είναι λεπτομερείς και εμπεριστατωμένες, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων αβασίμως προβάλλονται, ως εκ τούτου δεν γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου/02-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή των 1) του με ΑΦΜ 2) του με ΑΦΜ 3) του με ΑΦΜ 4) του με ΑΦΜ 5) του με ΑΦΜ 6) του με ΑΦΜ 7) του με Α.Φ.Μ. 8) του με Α.Φ.Μ. 9) του με Α.Φ.Μ. 10) του με Α.Φ.Μ. 11) του με Α.Φ.Μ. 12) του με ΑΦΜ 13) του με Α.Φ.Μ. 14) του με Α.Φ.Μ. 15) του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με αριθ./2/22-12-2021,/1/22-12-2021,/22-12-2021,/1/2/22-12-2021,/22-12-2021,/22-12-2021,/2/22-12-2021,/1/22-12-2021,/22-12-2021, 793/22-12-2021, 792/22-12-2021, 791/22-12-2021, 790/22-12-2021, 789/22-12-2021 και/22-12-2021 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2014**

1) Υπ' αριθ./2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... του

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 11.879,58 € | 13.292,08 € | 13.292,08 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 11.879,58 € | 11.879,58 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 1.412,50 € | 1.412,50 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 11.879,58 € | 1.412,50 € | 1.412,50 € |

2) Υπ' αριθ./1/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 11.879,58 € | 13.292,08 € | 13.292,08 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 11.879,58 € | 11.879,58 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 1.412,50 € | 1.412,50 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 11.879,58 € | 1.412,50 € | 1.412,50 € |

3) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 11.879,58 € | 13.292,08 € | 13.292,08 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 11.879,58 € | 11.879,58 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 1.412,50 € | 1.412,50 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 11.879,58 € | 1.412,50 € | 1.412,50 € |

4) Υπ' αριθ./1/2/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 11.879,58 € | 13.292,08 € | 13.292,08 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 11.879,58 € | 11.879,58 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 1.412,50 € | 1.412,50 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 11.879,58 € | 1.412,50 € | 1.412,50 € |

5) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 17.762,76 € | 20.493,86 € | 20.493,86 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 17.762,76 € | 17.762,76 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 2.731,01 € | 2.731,01 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 17.762,76 € | 2.731,01 € | 2.731,01 € |

6) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|---|---|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € Χ 25%= 1.036,36 € | 4.145,46 € Χ 25%= 1.036,36 € |

7) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|---|---|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € Χ 37,5%= 1.554,54 € | 4.145,46 € Χ 37,5%= 1.554,54 € |

8) Υπ' αριθ. /1/22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|---|---|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € Χ 37,5%= 1.554,55 € | 4.145,46 € Χ 37,5%= 1.554,55 € |

9) Υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € | 4.145,46 € |

10) Υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 17.762,76 € | 20.493,86 € | 20.493,86 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 17.762,76 € | 17.762,76 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 2.731,10 € | 2.731,10 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 17.762,76 € | 2.731,10 € | 2.731,10 € |

11) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € | 4.145,46 € |

12) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 11.879,58 € | 13.292,08 € | 13.292,08 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 11.879,58 € | 11.879,58 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 1.412,50 € | 1.412,50 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 11.879,58 € | 1.412,50 € | 1.412,50 € |

13) Υπ' αριθ./22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ (.....)

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 30.838,72 € | 34.984,18 € | 34.984,18 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 30.838,72 € | 30.838,72 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 4.145,46 € | 4.145,46 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 30.838,72 € | 4.145,46 € | 4.145,46 € |

14) Υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 70.077,43 € | 80.591,14 € | 80.591,14 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 70.077,43 € | 70.077,43 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 10.513,71 € | 10.513,71 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 70.077,43 € | 10.513,71 € | 10.513,71 € |

15) Υπ' αριθ. /22-12-2021 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ν. 2961/2001:

..... ΤΟΥ

| | Βάσει Δήλωσης | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ | 17.762,76 € | 20.537,25 € | 20.537,25 € |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ | - | 17.762,76 € | 17.762,76 € |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ | - | 2.774,40 € | 2.774,40 € |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ | - | - € | - € |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 17.762,76 € | 2.774,40 € | 2.774,40 € |

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.