



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 06-07-2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθ.απόφ.:1437

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>, όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ...../20-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ.πρωτ./09-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

κληρονομίας (αριθ. πράξης/09-12-2019), έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /09-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση αυτής.

6. Τις από 24-01-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

Επί της με αριθ. /20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /09-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας με αριθ. πρωτ. /09-12-2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου κληρονομίας ποσού **1.807,00€**, βάσει των διατάξεων του Ν. 3091/2002 (κατηγορία Α΄- τέκνο).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο των με αριθ. /02-09-2008 (αρχική), /05-11-2008 (συμπληρωματική) & /11-05-2009 (διορθωτική-συμπληρωματική) δηλώσεων φόρου κληρονομίας, του κληρονομούμενου, που απεβίωσε στις 17-01-2004 (αριθ. φακέλου Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ: /2004) και κατέλειπε ως εκ διαθήκης κληρονόμους του, τα τέκνα του και τα εγγόνια του,, και, με την από 11-03-2004 διαθήκη δημοσιευθείσα από το Μονομελές Πρωτοδικείο Χαλκίδας και ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, τα τέκνα του, σε ακίνητα στα Ν. Στύρα Ευβοίας (αγροτεμάχια και οικόπεδο αγοραίας αξίας με κτίσματα) και στον Πειραιά.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από τις δηλώσεις με τα συνημμένα σχετικά και τα συγκριτικά για το οικόπεδο, συνέταξε και επέδωσε στις 14-10-2019 στον προσφεύγοντα για την κληρονομική του μερίδα, σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ. /02-10-2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 20ημέρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950, για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.
β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 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:

3. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,..... γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι σε περίπτωση που μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή του έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1199/2017, περί διαδικασίας επαναυπολογισμού των φόρων, ορίζεται:

1.2. Φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων. Η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31-12-2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Ν 2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).

Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

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

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ)ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.5 του Ν.3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330 τ.Α΄/24-12-2002), οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι κλίμακες αυτές ισχύουν από 01-01-2003 έως 31-12-2005, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 01-01-2003 έως 31-12-2005.

Η Α΄ κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α) σύζυγο, β) τέκνα, και γ) γονείς κληρονομούμενου.

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
20.000	-	-	20.000	-
40.000	5	2.000	60.000	2.000
160.000	10	16.000	220.000	18.000
Υπερβάλλον	20			

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα κάτωθι

Επειδή για τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στην με αριθ./02-09-2008 αρχική δήλωση με αξία ακινήτων 26.383,39€ και αναλογούνται φόρο 319,17€ πλέον προσαυξήσεων και στην με αριθ./05-11-2008 συμπληρωματική δήλωση με αξία ακινήτων 56.478,72€ (26.383,39€+30.095,33€) και αναλογούνται φόρο 1.823,94€ πλέον προσαυξήσεων, έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου μετά την πάροδο 10ετίας από την υποβολή των δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. α΄ του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001, καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης για αυτές τις δηλώσεις, έχει εκπνεύσει στις 31-12-2018.

Επειδή μετά την υποβολή της με αριθ./11-05-2009 διορθωτικής-συμπληρωματικής δήλωσης με αξία ακινήτων 60.303,88€ (56.478,72€+3.825,16€) και αναλογούνται φόρο 2.030,39€ πλέον προσαυξήσεων, η οποία παραγράφεται στις 31-12-2019, διορθώθηκε-συμπληρώθηκε η με αριθ./05-11-2008 συμπληρωματική δήλωση, που αφορά οικοδομή εντός οικισμού Ν. Στύρων με αντικειμενικές αξίες και συγκεκριμένα:

α) Τα εκ διαθήκης εμβαδά πέντε (5) διαμερισμάτων υπογείου, που περιήλθαν στον προσφεύγοντα κατά επικαρπία, ήτοι:

επιφανείας 30,96τμ και όχι 23,80τμ, με διαφορά στην αξία +709,23€,

επιφανείας 22,17τμ και όχι 20,80τμ, με διαφορά στην αξία +170,89€,

επιφανείας 24,65τμ και όχι 29,10τμ, με διαφορά στην αξία -382,24€,

επιφανείας 40,48τμ και όχι 40τμ, με διαφορά στην αξία -49,90€

επιφανείας 34,63τμ και όχι 29,60τμ, με διαφορά στην αξία +597,56€.

β) Το εξ αδιαθέτου διαμέρισμα υπογείου επιφανείας 20,91τμ που δεν αναφέρεται στην διαθήκη του κληρονομούμενου και περιήλθε κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% στο προσφεύγοντα, αντικειμενικής αξίας 2.347,48€.

Επειδή οι αξίες των ανωτέρω εκ διαθήκης ακινήτων έχουν οριστικοποιηθεί μετά την παρέλευση της 20ήμερης προθεσμίας από την υποβολή της δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001, ορθά η αξία της με αριθ./11-05-2009 διορθωτικής-συμπληρωματικής δήλωσης, προσδιορίστηκε στο ποσό των 3.825,16€ (709,23€+170,89€+597,56€+2.347,48€).

Επειδή στην με αριθ./09-12-2019 πράξη έχουν μνημονευθεί όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, δηλαδή ο αριθμός και η ημερομηνία της πράξης, τα στοιχεία του κληρονομούμενου και του κληρονόμου και η μεταξύ τους συγγένεια, οι υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομίας, η εντολή ελέγχου, η έκθεση ελέγχου του ελεγκτή που διενήργησε τον έλεγχο που κοινοποιείται μαζί με την πράξη, οι διατάξεις του Ν.4174/2013 βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων, οι διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου (Ν.3091/2002), απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη.

Επειδή σύμφωνα με την κατηγορία Α΄ του Ν.3091/2002, προσδιορίστηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. η συνολική φορολογητέα αξία και ο αναλογούν φόρος ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Συνολική φορ/τέα αξία	59.871,74€	73.117,69€
Βεβαιωθείς φόρος	1.504,77€	3.311,77€
Διαφορά φόρου		1.807,00€
ΣΥΝΟΛΟ		1.807,00€

Επειδή εκ παραδρομής υπολογίστηκε συνολική φορολογητέα αξία βάση δήλωσης 59.871,74€ αντί του ορθού 60.303,88€ και βεβαιωθείς φόρος 1.504,77€ αντί του ορθού 2.030,39€, επαναπροσδιορίζουμε τον αναλογούντα φόρο, αφού συνυπολογιστεί η αξία των ακινήτων που δηλώθηκαν με τις με αριθ./2008 και/2008 δηλώσεις, χωρίς όμως να λαμβάνει χώρα έλεγχος αυτών λόγω παραγραφής τους, ως εξής:

Αξία δηλ./2009	3.825,16€
Αξία δηλ. &	56.478,72€

...../2008	
ΣΥΝΟΛΟ	60.303,88€
ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ	2.030,39€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	2.030,39€
ΔΙΑΦΟΡΑ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0€

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθ.πρωτ./09-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (αριθ.πράξης/09-12-2019), έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου. Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/09-12-2019: 0€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης