



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: ε624

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας: 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ.

..... τροποποιητικής δήλωσης (αριθ. φακ.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ που εκδόθηκε επί της υποβληθείσας υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης (αριθ. φακ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ που εκδόθηκε επί της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ.) που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος (υιός) του αποβιώσαντος στις 15/03/2013 στις και παρέλαβε η φορολογική αρχή στις επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 1.779,78€ πλέον πρόσθετου φόρου 60% (άρθρων 1 και 2 ν.2523/1997), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, ποσού 1.067,87€, κατόπιν προσδιορισμού από τη φορολογική αρχή της αξίας της κληρονομικής του μερίδας σε 435.595,69€.

Αναλυτικότερα, με το υπ' αριθ. κληρονομητήριο (αριθ. διάταξης) του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης πιστοποιήθηκε ότι ο προσφεύγων είναι εξ αδιαθέτου κληρονόμος του κατά την 15/03/2013 αποβιώσαντος πατρός του, κατά ποσοστό $\frac{3}{4}$ εξ αδιαιρέτου επί της κινητής και ακίνητης περιουσίας του θανόντος.

Ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος υπέβαλε, εμπροθέσμως, στις, την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ.) με την οποία η κληρονομική του μερίδα προσδιορίστηκε στο ποσό των 1.125,00€ και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπροθέσμως (κατόπιν παράτασης), στις, την υπ' αριθ. τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προσαυξήθηκε η κληρονομική του μερίδα κατά το ποσό των 70.511,75€ και προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 71.636,78€, η οποία κρίθηκε

αφορολόγητη λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπροθέσμως (κατόπιν παράτασης), στις, την υπ' αριθ. τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προσαυξήθηκε η κληρονομική του μερίδα κατά το ποσό των 345.386,76€ και προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 417.023,51€, η οποία κρίθηκε από τη φορολογική αρχή ως αφορολόγητη. Τέλος, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, στις, την υπ' αριθ. τροποποιητική (διορθωτική/συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προσαυξήθηκε η κληρονομική του μερίδα κατά το ποσό των 18.572,18€ και προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 435.595,69€, η οποία κρίθηκε φορολογητέα λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας, σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν.2961/2001, ως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 25 παρ. 14 του ν.3842/2010. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού με την οποία του επέβαλε φόρο 1.779,78€, καθώς και πρόσθετο φόρο 60% επί της διαφοράς του κύριου φόρου (σε σχέση με την προηγούμενη δήλωση), βάσει της παρ. 1 περ. α' του άρθρου 1 του ν.2523/1997 με τον περιορισμό της παρ. 4 περ. α' του άρθρου 2 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος επί του υπερβάλλοντος του αφορολογήτου ορίου ποσού των 35.595,69€ καθότι ποσό 17.023,51€ είχε δηλωθεί εμπρόθεσμα με την υπ' αριθ. τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς. Επίσης, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε φόρος διότι, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δικαιούταν απαλλαγή πρώτης κατοικίας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 26 του ν.2961/2001.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 «Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία» (ΦΕΚ Α' 266) ορίζεται ότι: «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».

Με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο,....».

Με το άρθρο 3 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς...».

Με το άρθρο 5 ορίζεται ότι: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Με το άρθρο 6 ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου....».

Με το άρθρο 9 παρ. 1 ορίζεται ότι: «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».

Με το άρθρο 25 παρ. 2 , ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οριζόταν ότι: «Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:... ζ) Η απόκτηση περιουσιακών στοιχείων για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 29 του παρόντος, μέχρι του ποσού των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000) ευρώ ανά δικαιούχο, εφόσον δικαιούχοι είναι σύζυγος και ανήλικα τέκνα του κληρονομούμενου. Εφόσον παρέχεται η απαλλαγή αυτή, κατά τον υπολογισμό του φόρου δεν ισχύει το πρώτο αφορολόγητο κλιμάκιο της κλίμακας της ίδιας αυτής παραγράφου και περιορίζονται αντίστοιχα τα επόμενα κλιμάκια...».

Με το άρθρο 26, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οριζόταν ότι: «Α. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ. 1. Κατοικία ή οικόπεδο, που αποκτάται αιτία θανάτου από σύζυγο ή τέκνο του κληρονομούμενου κατά πλήρη κυριότητα, εξ ολοκλήρου ή κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου, απαλλάσσεται από το φόρο, εφόσον ο κληρονόμος ή κληροδόχος ή ο σύζυγος αυτού ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου, στα οποία αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων... Η απαλλαγή χορηγείται με τις ίδιες προϋποθέσεις και στην περίπτωση που ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος είναι κύριος ποσοστού εξ αδιαιρέτου κατοικίας ή οικοπέδου και κληρονομεί και το υπόλοιπο ποσοστό, ώστε να γίνεται κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση συνένωσης ψιλής κυριότητας και επικαρπίας... 7. Προκειμένου για κτήση αίτια θανάτου κατοικίας ή οικοπέδου, που απαλλάσσεται από το φόρο κληρονομιάς κατά τις διατάξεις της ενότητας αυτής, στην εμπρόθεσμη δήλωση κληρονομιάς που υποβάλλεται από τον υπόχρεο πρέπει να διατυπώνεται ρητά αίτημα για απαλλαγή από το φόρο για απόκτηση πρώτης κατοικίας και να γίνεται ρητή μνεία ότι η κατοικία ή το οικόπεδο δεν θα μεταβιβασθεί ή επιβαρυνθεί με εμπράγματο δικαίωμα, εκτός από υποθήκη, για μια πενταετία από την απόκτηση του. Η ρητή αυτή μνεία πρέπει να περιλαμβάνεται και στις πράξεις αποδοχής της κληρονομιάς ή κληροδοσίας...».

Με το άρθρο 28 ορίζεται ότι: «1. Το υπόλοιπο της κληρονομικής μερίδας που μένει μετά τις εκπώσεις των άρθρων 21 έως και 27 υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση το άρθρο 29...».

Με το άρθρο 29 ορίζεται ότι: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α , Β και Γ . Στην Α κατηγορία υπάγονται: α)... γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων),... 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 που 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			

...».

Με το άρθρο 62 παρ. 1, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οριζόταν ότι: «1. 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...».

Με το άρθρο 63 ορίζεται ότι: «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,...».

Με το άρθρο 64 παρ. 1, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οριζόταν ότι: «Με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 62 να παραταθούν για αποχρώντες λόγους μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 76 και πάντως όχι σε χρόνο μεταγενέστερο των τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62».

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, με το υπ' αριθ. κληρονομητήριο (αριθ. διάταξη) του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης πιστοποιήθηκε ότι ο προσφεύγων είναι εξ

αδιαθέτου κληρονόμος του κατά την 15/03/2013 αποβιώσαντος πατρός του, κατά ποσοστό $\frac{3}{4}$ εξ αδιαιρέτου επί της κινητής και ακίνητης περιουσίας του. Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, κατόπιν αποδοχής αιτήματος παράτασης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, ήτοι μέχρι τις, τις υπ' αριθ.δηλώσεις φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ.), με τις οποίες η κληρονομική του μερίδα προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 417.023,51€ και εκκαθαρίστηκαν χωρίς να προκύψει φόρος προς καταβολή. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις, την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση με την οποία η αξία της κληρονομικής του μερίδας προσαυξήθηκε κατά το ποσό των 18.572,18€ και προσδιορίστηκε στο ποσό των 435.595,69€. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και μετά την έκπτωση ποσού 400.000,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 25 παρ. 2 περ. ζ' και 28 του ν.2961/2001, προέκυψε υπόλοιπο κληρονομικής μερίδας ύψους 35.595,69€ που υποβάλλεται σε φόρο. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 29 του ίδιου νόμου, το υπόλοιπο της κληρονομικής μερίδας υπήχθη σε φόρο 5%, σύμφωνα με την κατηγορία Α' (υιός) και επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 1.779,78€ πλέον πρόσθετου φόρου 60% (άρθρων 1 και 2 ν.2523/1997), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, ποσού 1.067,87€, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα επέβαλε πρόσθετο φόρο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης στο σύνολο του υπερβάλλοντος (του αφορολογήτου ορίου των 400.000,00€) ποσού των 35.595,69€ διότι ποσό 17.023,51€ είχε δηλωθεί εμπρόθεσμα με την υπ' αριθ. τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς. Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε σε 417.023,51€ για την οποία ο φόρος που αναλογεί ανέρχεται σε 851,18€. Ωστόσο, εκ παραδρομής της φορολογικής αρχής, η εν λόγω δήλωση κρίθηκε αφορολόγητη. Συνεπώς, για την αξία κληρονομικής μερίδας ποσού 17.023,51€ δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις για επιβολή του προβλεπόμενου από το άρθρο 1 παρ. 1 περ. α' του ν.2523/1997.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε φόρος διότι, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δικαιούτο απαλλαγή πρώτης κατοικίας, κατ' εφαρμογή

του άρθρου 26 του ν.2961/2001. Ωστόσο, ουδέποτε ο προσφεύγων διατύπωσε με τις εμπροθέσμως υποβληθείσες δηλώσεις (αρχική και τροποποιητικές) ρητά αίτημα για απαλλαγή από το φόρο για απόκτηση πρώτης κατοικίας, όπως ορίζεται από το άρθρο 26 εν. Α' παρ. 7 του ν.2961/2001.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης επιβολής πρόσθετου φόρου προβάλλεται βάσιμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως ανωτέρω σκεπτικό, ενώ ο ισχυρισμός του περί απαλλαγής πρώτης κατοικίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	1.779,78€	1.779,78€	0,00€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 1 ν.2523/1997	1.067,87€	557,16€	-510,71€
Σύνολο	2.847,65€	2.336,94€	-510,71€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.