



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3296

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312366 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή με Α.Φ.Μ. κατοίκου ως εκ διαθήκης κληρονόμου του αποβιώσαντος στις 12-12-2018 με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 17-09-2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με Α.Φ.Μ. 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 12/02/2018 απεβίωσε και σύμφωνα με τις δημόσιες διαθήκες που δημοσιεύτηκαν με τα με αρ. Πρακτικά Δημοσίευσης Διαθήκης του Ειρηνοδικείου κατέλειπε μεταξύ άλλων κληρονόμο του και με Α.Φ.Μ. ο οποίος υπέβαλλε τη υπ' αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα παρακάτω ακίνητα:

1. Αγροτεμάχιο ποτιστικό με ελιές εκτάσεως 924,00 τ.μ. που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε δημοτικό οδό, με αξία βάσει δήλωσης 28.174,61€.
2. Αγροτεμάχιο ποτιστικό με ελιές εκτάσεως 350,00τ.μ. που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε δημοτικό οδό, με αξία βάσει δήλωσης 10.672,20€.
3. Αγροτεμάχιο ποτιστικό με ελιές εκτάσεως 663,00€ που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε κοινοτική οδό, με αξία βάσει δήλωσης 3.208,92€.
4. Αγροτεμάχιο ξηρικό μονοετούς καλλιέργειας εκτάσεως 800,00€ που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε κοινοτική οδό , με αξία βάσει δήλωσης 10.769,00€.

5. Οικόπεδο εντός της ακτίνας των 800 μ. από τον οικισμό, εκτάσεως 1.774,06€ στη θέση με πρόσοψη σε δημοτικό οδό, με αξία βάσει δήλωσης 74.510,52€.

6. Οικόπεδο στη θέση έκτασης 3.280,00 τ.μ. εντός οικισμού με αξία βάσει δήλωσης 137.760,00€.

7. Οικόπεδο έκτασης 55,72 τ.μ. στη θέση με αξία βάσει δήλωσης 2.340,24€.

8. 1/2 εξ αδιαιρέτου αγροτεμαχίου ποτιστικού με διάφορα δένδρα εκτάσεως 510,00 τ.μ. στη θέσηεκτός οικισμού με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο με αξία βάσει δήλωσης 2.340,24€.

Βάσει δήλωσης προέκυψε φόρος 1.180,91€ και εξοφλήθηκε.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πατρών έκρινε ειλικρινή την δηλωθείσα τιμή των ακινήτων 1,2,4,7 και 8. Για τα οικόπεδα ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του το κάτωθι συγκριτικό: Στις **20-05-2021** μεταβιβάστηκε λόγω δωρεάς οικόπεδο έκτασης 1.759,04 τ.μ. που βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού με πρόσοψη σε δημοτική οδό αντί της οριστικής αξίας των **104,00 €/τ.μ. (Ζ-...../2021)**.

α) το κρινόμενο α/α 5 μειονεκτεί λόγω χρόνου εκτίμησης, β) το κρινόμενο α/α 6 μειονεκτεί επιπλέον λόγω έκτασης και γ) το κρινόμενο α/α 7 μειονεκτεί λόγω χρόνου εκτίμησης και λόγω του ότι πρόκειται για οικοπεδική λωρίδα.

Οπότε η τιμή διαμορφώθηκε ως εξής:

Για το υπ' αριθ. 5 ακίνητο

Οικόπεδο 1.774,06τ.μ. χ 95€/τ.μ.=168.535,70 € αντί της δηλωθείσης 74.510,52€.

Για το υπ' αριθ. 6 ακίνητο

Οικόπεδο 3.280,00τ.μ. χ 90€/τ.μ.=295.200,00€ τ.μ. αντί της δηλωθείσης 137.760,00€.

Για το υπ' αριθ. 7 ακίνητο

Οικόπεδο 55,72τ.μ. χ 60€/τ.μ.=3.343,20€ τ.μ. αντί της δηλωθείσης 2.340,24€.

Για το υπ' αριθ. 3 ακίνητο

Συγκεκριμένα, η αξία υπολογίστηκε ως ακολούθως:

Συντελεστές	Αξία Δήλωσης	Αξία Ελέγχου
	663	663
Επιφάνεια εδαφικής έκτασης		

	4,4	4,4
Αρχική Βασική Αξία Γης (ΑΒΑ)		
	1,00	1,40
Συντελεστές Χρήσης (Αγροτική Εδαφική Έκταση α. Ελιές)		
	1,00	1,80
Συντελεστές Χρήσης (Αρδευόμενη ή μη)		
	2.917,20	7.351,35
ΒΑ (επιφάνεια ΑΒΑ)		
	1,10	1,10
Συντελεστής Πρόσοψης (σε κοινοτική οδό)		
	1,00	1,00
Συντελεστής απόστασης από την θάλασσα (πάνω από 800μ).		
	3.208,92	8.086,48
Συνολική Αξία		

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η τελική αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα διαμορφώνεται ως εξής:

Περιγραφή ακινήτων	Αξία βάση δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου
Αγροτεμάχιο ποτιστικό με ελιές εκτάσεως 924,00 τ.μ. που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε δημοτικό οδό	28.174,61	28.174,61
Αγροτεμάχιο ποτιστικό με ελιές εκτάσεως 350,00τ.μ. που βρίσκεται στην θέση εκτός οικισμού με πρόσοψη σε δημοτικό οδό	10.672,20	10.672,20
.	3.208,92	8.086,48

	10.769,00	10.769,00
	74.510,52	168.535,70
	137.760,00	295.200,00
	2.340,24	3.343,20
	1.615,68	1.615,68
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	269.051,17	526.396,87
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	960,63	1.277,10
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	268.090,54	525.119,77

Εν συνεχεία συντάχθηκε το με ημερομηνία θεώρησης 29/5/2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου (αρ.) βάσει του άρθρου 33 ν. 5104/2024 μαζί με την Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, αντίγραφα των οποίων κοινοποιήθηκαν στον υπόχρεο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του, υπέβαλε εμπρόθεσμα τις ενστάσεις - αντιρρήσεις του κατά της προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ως προς τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται στον οικισμό

Ο έλεγχος, αφού εξέτασε τα παρατεθέντα στοιχεία, διαπίστωσε ότι σύμφωνα με την τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού και με βάση τα αρχεία της Πολεοδομίας τα οικοπέδα α/α 5 και 6 δεν είναι επισήμως, μη οικοδομήσιμα. Παρ' όλα αυτά, με: α) την «Οριοθέτηση της κατολισθαίνουσας ζώνης του Ιουνίου 2003, β) την «Γεωτεχνική Έρευνα για την οριοθέτηση οικισμών του Τομέα Εφαρμοσμένης Γεωλογίας και Γεωφυσικής του Παν/μίου των καθηγητών του Μαΐου 2005 και γ) την μελέτη μέτρησης των επιπτώσεων σε επίπεδο διάβρωσης και κατολισθήσεων στις πληγείσες από πυρκαγιές περιοχές σε του Γεωλογικού των καθηγητών η περιοχή των παρουσιάζει ιδιαίτερη διάβρωση και επικινδυνότητα για κατολισθήσεις. Με βάση αυτά τα δεδομένα, ο έλεγχος αποδέχτηκε την ένσταση του ελεγχόμενου και μείωσε την αξία των ακινήτων ως εξής:

α/α 5: 1.774,06 τ.μ. X 80 €/τ.μ. = 141.914,80

α/α 6: 3.280,00 τ.μ. X 70 €/τ.μ. = 229.600,00 €

Βάσει των ανωτέρω η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντα διαμορφώθηκε ως εξής:

Περιγραφή ακινήτων	Αξία βάση δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου
	28.174,61	28.174,61
	10.672,20	10.672,20
	3.208,92	8.086,48
	10.769,00	10.769,00
	74.510,52	141.924,80
	137.760,00	229.600,00
	2.340,24	3.343,20
	1.615,68	1.615,68
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	269.051,17	434.185,97
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	960,63	1.238,03
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	268.090,54	432.947,94

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Πατρών η υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με την κλίμακα Α' του ν.3842/2010 ως εξής:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	8.147,40€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	1.180,91€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	6.966,49€
Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης(αρ.54 ν.5104/2024)	3.483,24
Τόκοι εκπρόθεσμης δήλωσης (αρ.52ν.5104/2024)	2.695,33€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	13.145,06€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω πράξης και ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Λανθασμένος ο υπολογισμός του με α/α 5 ακινήτου εκτάσεως 1.774,06τ.μ. λόγω του ότι μόνο τα 1.095,00τ.μ. ανήκουν στον ίδιο. Το τμήμα επιφανείας 719,00τ.μ. αποτελεί ιδιοκτησία του ελληνικού δημοσίου δασικού χαρακτήρα.
- Λανθασμένος ο υπολογισμός του με α/α 6 ακινήτου εκτάσεως 3.280,00τ.μ.

- Παραβίαση των αρχών που διέπουν την δράση της διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Ν. 2961/2001 Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια (ΦΕΚ 266 Α΄)** ορίζονται ότι:

Άρθρο 1

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Άρθρο 3 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο»

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

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

Άρθρο 5 «Υποκείμενος στο φόρο»

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

Άρθρο 6§1 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης»

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

Άρθρο 7 περ.γ΄ «Μετάθεση χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης»

«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α).....β).....

γ)κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδότου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει την νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδότου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτόν.»

Άρθρο 9 «Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας»

«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 ιδίου νόμου.»

Άρθρο 62 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων»

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

- α) μέσα σε εννέα (9) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και**
 - β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους εννέα (9) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε εννέα (9) μήνες από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων.»**
- Η φράση «εννέα (9) μήνες» στις περιπτώσεις α' και β' αντικατέστησε τη φράση «έξι (6) μήνες» με την παράγραφο Α.5 του άρθρου 48 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από 01/01/2020, σύμφωνα με την παράγραφο 37 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου.**

Άρθρο 63§2 «Έναρξη προθεσμίας δήλωσης»

«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) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,**
- δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,**
- ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομίας, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,**
- στ) από την αναγνώρισή τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομίας,**
- ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.»**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν. 998/1979 - Υπολογισμός αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, ορίζεται ότι:

« 1. Σε κάθε περίπτωση που είναι απαραίτητο να προσδιορισθεί η αξία δάσους, δασικής έκτασης ή των εκτάσεων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του παρόντος για οποιαδήποτε αιτία, ο προσδιορισμός αυτός ενεργείται με βάση τη θέση τους, τις παραγωγικές, προστατευτικές, υδρονομικές, αισθητικές και λοιπές λειτουργίες τους, λαμβανομένης υπ' όψιν, προκειμένου περί δάσους ή δασικής έκτασης, της, κατά νόμο, αδυναμίας χρησιμοποίησής τους για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό τους. Για τον εν λόγω προσδιορισμό δεν δύναται να ληφθούν υπ' όψιν συγκριτικά στοιχεία αναφερόμενα σε γειτονικές οικοπεδικές εκτάσεις ή έτερα στοιχεία εμφανίζοντα το δάσος ή τη δασική έκταση ή τις εκτάσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του παρόντος, ως έχοντα οικοπεδική αξία.

(Όπως τροποποιήθηκε με την παρ.5 Άρθρο 32 ΝΟΜΟΣ 4280/2014 με ισχύ την 8/8/2014)

2. Εφ' όσον, κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος νόμου, τμήματα δάσους ή δασικής εκτάσεως ήθελον διατεθή προς οικοδομικήν ή άλλην, πλην της δασοπονικής φύσεως εκμετάλλευσιν και παρίσταται ανάγκη προσδιορισμού της αξίας αυτών, ταύτα εκτιμώνται ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν, βάσει της θέσεως εις ην ευρίσκονται και των λοιπών προσδιοριστικών της αξίας αυτών στοιχείων, μεταξύ των οποίων και τα κατά το τελευταίον εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου.

(Όπως καταργήθηκε με την παρ.6 Άρθρο 32 ΝΟΜΟΣ 4280/2014 με ισχύ την 8/8/2014)».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 215/2017 Γνωμοδότησή του το Ν.Σ.Κ., σχετικά με τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων χωρίς οικοδομές ή κατασκευές παντός είδους, γνωμοδότησε τα εξής:

«.....παρ. 4. Στο άρθρο 6 του ν.998/1979, όπως ίσχυε πριν την αντικατάσταση της παραγράφου 1 και την κατάργηση της παρ. 2 αυτού με τις παρ. 5 και 6 του άρθρου 32 του ν. 4280/2014, αντιστοίχως, οριζόταν τα εξής:

1. Εις άς περιπτώσεις είναι απαραίτητον όπως προσδιορισθή η αξία δάσους ή δασικής εκτάσεως δι' οιαδήποτε αιτίαν, ο προσδιορισμός ούτος ενεργείται επί τη βάσει της θέσεως, της μορφής και της συστάσεως ως και της τυχόν εις δασικά προϊόντα αποδόσεως του δάσους ή της δασικής εκτάσεως, της ιδιοσυστασίας του εδάφους και των λοιπών φυσικών χαρακτηριστικών αυτού, λαμβανομένης υπ' όψιν της, κατά νόμον, αδυναμίας χρησιμοποίησής τον προς οικιστικούς σκοπούς ή άλλην εκμετάλλευσιν ξένην προς τον προσδιορισμόν αυτού. Δια τον εν λόγω προσδιορισμόν δεν δύναται να ληφθούν υπ' όψιν

συγκριτικά στοιχεία αναφερόμενα εις γειτογικάς οικοπεδικάς εκτάσεις ή έτερα στοιχεία εμφανίζοντα το δάσος ή την δασικήν έκτασιν, ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν.2. Εφ' όσον, κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος νόμου, τμήματα δάσους ή δασικής εκτάσεως ήθελον διατεθή προς οικοδομικήν ή άλλην, πλην της δασοπονικής φύσεως εκμετάλλευσιν και παρίσταται ανάγκη προσδιορισμού της αξίας αυτών, ταύτα εκτιμώνται ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν, βάσει της θέσεως εις ην ευρίσκονται και των λοιπών προσδιοριστικών της αξίας αυτών στοιχείων, μεταξύ των οποίων και τα κατά το τελευταίον εδάφιον της προηγουμένης παραγράφου.....

6. Με τη παρ. 1 του άρθρου 52 του ιδίου ως άνω ν.4280/2014, ορίστηκε ότι: «1. Η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 998/1979, όπως αντικαθίσταται με την παρ. 5 του άρθρου 32 του παρόντος νόμου, καταλαμβάνει και όσες υποθέσεις δεν ολοκληρώθηκαν, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, ανεξαρτήτως του σταδίου στο οποίο βρίσκονται,

7. Στο άρθρο 41 του ν. 1249/1982 «Διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία» (Α' 43) ορίζονται τα εξής:

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων,

Κατ' εξουσιοδότηση της ως άνω διατάξεως (βλ. υπ αριθ. 7) εκδόθηκαν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών με αριθμούς α)/ΔΟΟΤΥ/30-12-98/ΠΟΛ.1310 (Β'1328), β)/ΔΟΟΤΥ/15-6-99/ΠΟΛ.1135 (Β'1321), γ)

9. 1007984/33/Α0013/19-21/1/1993 (Β' 13) και δ) 1107354/5683/ΔΟΟΤΥ/16-11-1999/ΠΟΛ1218 (Β'2080), με τις οποίες επεκτάθηκε η εφαρμογή του συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων με αντικειμενικό τρόπο σε όλες τις εκτός σχεδίου πόλης περιοχές της χώρας που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης. Με τις αποφάσεις αυτές ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων γίνεται με βάση μία αρχική αξία γης των αγροτεμαχίων (Αρχική Βασική Αξία -ΑΒΑ) επί της οποίας εφαρμόζονται ειδικοί συντελεστές χρήσης (αυξητικοί ή μειωτικοί), ανάλογα με τα ειδικά

χαρακτηριστικά των ακινήτων της περιοχής (αρδευόμενοι αγροί, μονοετείς ή πολυετείς καλλιέργειες, δασικές εκτάσεις, βοσκότοποι κλπ).

9. Με την υπ' αριθμ. γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε στις αρμόδιες υπηρεσίες με την υπ' αριθμ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ/2001/ ΠΟΛ.1253 εγκύκλιο έγινε δεκτό, ότι «μετά τη θέση σε ισχύ των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας δασών ή δασικών εκτάσεων εξακολουθεί να εφαρμόζεται, ως ειδική, η διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 998/79, ενώ αντιθέτως οι περιπτώσεις των δασών ή δασικών εκτάσεων, περί των οποίων προνοεί η παρ. 2 της παραπάνω διάταξης, έχουν υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων.....

10. Στο άρθρο 10 του ν. 2961/2001 «Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών κλπ.» (Α'266) ορίζονται τα εξής:

«Α. Αγοραία αξία Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων,

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας

τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικοπέδο ή το γήπεδο, ως

εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα,

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού....»

Ερμηνεία των διατάξεων

11. Από το συνδυασμένες διατάξεις του ν. 2961/2001 και του ν. 1249/1982, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν, συνάγεται ότι με τον ν. 1249/1982 στις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου καθιερώθηκε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, αρχικά μόνο για τις εντός σχεδίου περιοχές, που επεκτάθηκε όμως σταδιακά και στις εκτός σχεδίου περιοχές. Σκοπός της μεθόδου αυτής, με την οποία προσδιορίζονται τεκμαρτές φορολογητέες αξίες των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες από την Διοίκηση τιμές και συντελεστές, είναι η εμπέδωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικών αρχών και πολιτών, καθώς και η αποφυγή των ζωντανών αμφισβητήσεων και ερίδων που δημιουργήσε η εξεύρεση της φορολογητέας αγοραίας αξίας των ακινήτων με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων, που προβλέπεται από τις διατάξεις του α.ν. 1521/1950. Στην εφαρμογή του ως άνω αντικειμενικού συστήματος παραπέμπει, κατά περίπτωση, όταν πρόκειται να προσδιορισθεί φόρος μεταβίβασης λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς και ο ν. 2961/2001, με το άρθρο 10 του οποίου καθιερώνονται τρία συστήματα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς ακινήτων και συγκεκριμένα α) η αγοραία αξία, β) το αντικειμενικό σύστημα και γ) το μικτό σύστημα, κατά περίπτωση.

12. Με το άρθρο 24 παρ. 1 του Συντάγματος του 1975, η προστασία των δασών και των δασικών εκτάσεων αναγορεύθηκε σε υποχρέωση του κράτους, το οποίο οφείλει να λαμβάνει ιδιαίτερα προληπτικά ή κατασταλτικά μέτρα, πρόσφορα για την προστασία των δασικών οικοσυστημάτων.

13. Σε εκτέλεση της συνταγματικής αυτής επιταγής εκδόθηκε ο ν. 998/1979, με τις ρυθμίσεις του οποίου σκοπήθηκε η συνολική ρύθμιση της προστασίας των εκτάσεων δασικού χαρακτήρα, προβλέφθηκε, μεταξύ άλλων, η κατάρτιση δασικών χαρτών, η μέχρι τη

δημιουργία δασολογίου προσωρινή διοικητική επίλυση αμφισβητήσεων ως προς τον δασικό χαρακτήρα εκτάσεως από δασικά διοικητικά όργανα (ΣτΕ 562/2015, 1148/2014, 4103/2013 με παραπομπή στις ΣτΕ Ολομ. ΣτΕ 32/2013, ΣτΕ 300/2012, ΣτΕ 3612/2011 7μ., ΣτΕ 2959/2006 7μ.). Στο άρθρο 3 του νόμου αυτού, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, περιλαμβάνεται ο ορισμός του «δάσους και της δασικής έκτασης», όπως διαμορφώθηκε συνεπεία της επίδρασης της νομολογίας των ανωτάτων Δικαστηρίων της χώρας υπό το φως του άρθρου 24 του Συντάγματος. Η διαπίστωση του πραγματικού γεγονότος εάν μία έκταση αποτελεί ή όχι, δασικό οικοσύστημα, προκειμένου να παρασχεθεί η κατά το Σύνταγμα οφειλόμενη στην έκταση αυτή προστασία, ανήκει, προσωρινά, μέχρι δηλαδή να καταρτισθεί δασολόγιο, στην αρμοδιότητα της δασικής υπηρεσίας (ΣτΕ 3313/2015, ΟΛΣτΕ 32/2013).

.....

14. Με τον ν. 4280/2014 τροποποιήθηκαν οι γενικές διατάξεις του ν. 998/1979, με σκοπό την πληρέστερη εναρμόνιση τους με τις συνταγματικές διατάξεις του άρθρου 24 και την νομολογία των δικαστηρίων και κυρίως του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθορίσθηκαν οι περιπτώσεις των εκτάσεων, που εμπίπτουν στις έννοιες του δάσους και της δασικής έκτασης και προσδιορίσθηκαν οι εξαιρούμενες από το πεδίο εφαρμογής της δασικής νομοθεσίας εκτάσεις. Συγκεκριμένα, μετά την τροποποίηση της διατάξεως του άρθρου 3 του ν.998/1979 με το ν.4280/2014 ορίζονται πλέον ρητά οι εκτάσεις που εμπίπτουν, αλλά και αυτές που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της δασικής νομοθεσίας και ειδικότερα του ν.998/1979.

15. Τέλος, με τον ίδιο νόμο καθορίσθηκε νέος τρόπος υπολογισμού της αξίας των δασών, των δασικών εκτάσεων και των χορτολιβαδικών και βραχωδών εκτάσεων με βάση τη θέση, τις παραγωγικές, προστατευτικές, αισθητικές, και λοιπές λειτουργίες τους και όχι μόνο την παραγωγή ξύλου και βοσκήσιμης ύλης, όπως μέχρι τότε προβλέπονταν για τα δάση και τις δασικές. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 998/1979, προβλέφθηκε αρχικά ρητά ότι, στις περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο είναι απαραίτητο να προσδιορισθεί η αξία δάσους ή δασικής έκτασης, ο προσδιορισμός αυτός γίνεται με βάση τη θέση, τη μορφή και τη σύσταση της συγκεκριμένης έκτασης, καθώς και την τυχόν, σε δασικά προϊόντα απόδοση, την ιδιοσυστασία του εδάφους και των λοιπών φυσικών χαρακτηριστικών του, λαμβανομένης ιδίως υπόψη και της αδυναμίας εκ του νόμου χρησιμοποίησης της για οικιστικούς σκοπούς ή για άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό της.

16. Όμως, μετά την αντικατάσταση της διατάξεως αυτής από τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 32 του ν.4280/2014, για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και των εκτάσεων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979, ορίζεται πλέον ρητά ότι λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία εκείνα που συνάδουν με τη θέση, τη μορφή και την σύσταση, αλλά και την τυχόν σε δασικά προϊόντα απόδοση του δάσους ή της δασικής εκτάσεως, την ιδιοσυστασία του εδάφους και τα λοιπά φυσικά χαρακτηριστικά αυτού, λαμβανομένης υπ όψιν της, κατά νόμον, αδυναμίας χρησιμοποίησής των προς οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμόν αυτού.....

18. Συνεπώς οι ρυθμίσεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 998/1979, όπως τροποποιήθηκαν με τον ν. 4280/2014 και ισχύουν, ως αναφερόμενες σε όλως ειδικό και συγκεκριμένο θέμα, ισχύουν σε όλες τις περιπτώσεις που πρόκειται να προσδιορισθεί η αξία δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και των εκτάσεων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979 [ήτοι α) Χορτολιβαδικών εκτάσεων που βρίσκονται επί ημιορεινών, ορεινών και ανώμαλων εδαφών και συγκροτούν φυσικά οικοσυστήματα αποτελούμενα από φρυγανική, ποώδη ή άλλη αυτοφυή βλάστηση ή από δασική μεν βλάστηση που δεν συνιστά δασοβιοκοινότητα και β) βραχωδών ή πετρωδών εκτάσεων των ημιορεινών, ορεινών και ανώμαλων εδαφών], εκτάσεων δηλαδή, οι οποίες, κατά την αρμόδια δασική αρχή, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. 998/1979 και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό τους. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των ως άνω εκτάσεων θα ληφθούν υπόψη πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία που προέρχονται από μεταβιβάσεις ομοειδών δασικών εκτάσεων, ενώ επιβάλλεται και η συνεκτίμησή τους με βάση τη θέση τους, τις παραγωγικές, προστατευτικές, υδρονομικές, αισθητικές και λοιπές λειτουργίες τους και την εκ του νόμου αδυναμία χρησιμοποίησής τους για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό του δάσους (ΔΕΦΑΘ.2325/2014).....

Απάντηση

21. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί του εν θέματι ερωτήματος το Β' Τμήμα του ΝΣΚ γνωμοδοτεί ως εξής:

Μετά την κατάργηση της παρ. 2 του άρθρου 6 και την αντικατάσταση της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/79 με τις διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθρου 32 του ν.4280/2014, αντιστοίχως, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και

των εκτάσεων των περιπτώσεων α' και β" της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979, εκτάσεων δηλαδή που

εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. 998/1979 και της εν γένει δασικής νομοθεσίας, γίνεται σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/1979, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4987/2022 ορίζονται ότι:

« Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010 από 23.04.2010, :«Κατάταξη φορολογουμένων -φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Α'.

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος Κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	---	---	150.000	---
150.000	1	1.500,00	300.000	1.500,00
300.000	5	15.000,00	600.000	16.500,00
Υπερβάλλον	10			

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τελεσίδικη απόφαση της Επιτροπής Εξέτασης Αντιρρήσεων η οποία θα είχε εκδοθεί μετά την υποβολή αντιρρήσεων από τους ιδιοκτήτες και θα αποφαινόταν ότι η συγκεκριμένη έκταση είναι δασική και αποτελεί δημόσιο κτήμα.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ακίνητα (το με αριθμό 5 Οικόπεδο εντός της ακτίνας των 800 μ. από τον οικισμό, εκτάσεως 1.774,06τ.μ στη θέση με πρόσοψη σε δημοτικό οδό και το με αριθμό 6 Οικόπεδο στη θέση, έκτασης 3.280,00 τ.μ.εντός

οικισμού) βρίσκονται σε κοντινή απόσταση από την «Περιοχή-Ζώνη Κατολίσθησης με πρόσφατη και επαναλαμβανόμενη ενεργή δράση, οι γεωδαιτικές δυνάμεις λόγω κατολίσθησης είναι έντονες και πολύ επικίνδυνες στην εν λόγω περιοχή, τα οικόπεδα τμήμα (5) και τμήμα (6) είναι άνευ οικοδομικής ανέγερσης-αξίας» σύμφωνα με την τεχνική έκθεση του μηχανικού

Ύστερα από τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα σχετικά με την τιμή ζώνης ανά τετραγωνικό μέτρο, γίνεται εν μέρει δεκτός και με βάση την παρούσα απόφαση καθορίζουμε ως τιμή των επίδικων ακινήτων, την εξής:

Για το με αριθμό 5: 1.774,06τ.μ.με 60€/τ.μ. ήτοι: 1.774,06 τ.μ. x 60€=106.443,60€ έναντι της προσδιορισθείσας τιμής βάσει ελέγχου 1.774,06τ.μ. x 80€= 141.914,80€.

Για το με αριθμό 6: 3.280,00τ.μ. με 50€/τ.μ. ήτοι: 3.280,00 τ.μ. x 50€=164.000€ έναντι της προσδιορισθείσας τιμής βάσει ελέγχου 3.280,00τ.μ. x70€=229.600,00€.

Επειδή, ο κληρονομούμενος με ΑΦΜ απεβίωσε στις 12/02/2018 και άφησε διαθήκη η οποία δημοσιεύθηκε νόμιμα στις 04.02.2019 από το Ειρηνοδικείο, ο έλεγχος έγινε και η σχετική πράξη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του χρόνου παραγραφής της υπόθεσης ο οποίος είναι πενταετής από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση (2019).

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 10/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με Α.Φ.Μ. ως εκ διαθήκης κληρονόμου του αποβιώσαντος στις 12-02-2018 με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών .

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

Συνολική αξία κληρονομιάς:

Βάσει απόφασης ΔΕΔ :

28.174,61€+10.672,20€+8.086,48€+10.769,00€+106.443,60€+164.000€+3.343,20€+1.615,68€=333.104,77€ - 1.615,68€ (έξοδα κηδείας) = 331.866,74€.

Φορολογικό έτος 2018 Κατηγορία Α' Ν.3842/2010 από 23.04.2010.

Προσδιορισμός φόρου βάσει της απόφασης ΔΕΔ

Για 150.000,00€ φόρος	0,00€
Για 150.000,00€ φόρος 1%	1.500,00€
Για 31.866,74€ φόρος 1%	1.593,33€
Σύνολο	3.093,33€
Μείον Φόρος που έχει βεβαιωθεί	1.180,91€
Οφειλόμενος φόρος κατόπιν απόφασης ΔΕΔ	1.912,42€
Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης	956,21€
Τόκοι εκπρόθεσμης δήλωσης	739,92€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ:	3.608,55€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.