



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/6/2018

Αριθμός απόφασης 2963

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/2/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου ΒΟΛΟΥ, οδός Τ.Κ 38334 κατά της υπ' αριθ. ΠΕΠ/12-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ΠΕΠ/12-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/1/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/2/2018 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ΠΕΠ/12-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.915,26 €, πλέον 10.698,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Την 09-12-2006 απεβίωσε ο πατέρας του προσφεύγοντος ο οποίος δυνάμει της από 21/07/2006 ιδιόγραφης διαθήκης του, κατέλειπε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή τα κληρονομητέα ακίνητα που περιγράφονται στην με αριθ./2007 (αριθ. φακέλου/2006) δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Σύμφωνα με την υπ. αριθ./17-11-2017 εντολή ελέγχου η φορολογούσα αρχή προέβη σε έλεγχο της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε αναφορικά με το ακίνητο στη θέση «ΜΠΕΛΕΓΡΙΝΟΣ» οικισμού εμβαδού 3.048,90 τ.μ με την επί αυτού αποθήκη 16,20 τ.μ και την ισόγεια οικία 44,50 τ.μ λαμβάνοντας υπόψη τα συγκριτικά στοιχεία των υποθέσεων :

α)ΦΜΑ/19-10-2006 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 1.192 τ.μ στη θέση ΜΠΕΛΕΓΡΙΝΟΣ προς 88,55€/τ.μ.

β) ΦΜΑ/19-10-2006 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 504,40τ.μ στη θέση ΜΠΕΛΕΓΡΙΝΟΣ προς 79€/τ.μ.

γ) ΦΜΑ/2-2-2005 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 504,40τ.μ στη θέση ΜΠΕΛΕΓΡΙΝΟΣ προς 63€/τ.μ

προσδιόρισε την αξία 185.005,46 ευρώ (3048,90 X 60,68=**185.005,46 ευρώ**)

Στην συνέχεια κοινοποίησε στις 17/12/2017 στον προσφεύγοντα το υπ. αρ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με Προσωρινή Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν 4174/2013 προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του.

Ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ. αρ./2-2-2018 Υπόμνημα απόψεων και ενστάσεων με το οποίο αναλυτικά προσδιόρισε την πραγματική κατάσταση του κρινόμενου ακινήτου, ότι δηλαδή πρόκειται στην ουσία περί αγροκτήματος που ναι μεν επεκτάθηκε ο οικισμός της όμως δεν έγινε πολεοδόμηση, δεν ανοίχτηκαν δρόμοι, είναι τυφλό αφού έχει πρόσβαση σε αγροτικό δρόμο πλάτους 3,20 μέτρων και πρόσοψη μικρή 15,10 αναλογικά με το εμβαδόν του είναι 3.032,76 τ.μ, σύμφωνα με το από 12/02/2018 τοπογραφικό το οποίο προσκόμισε και επικαλείται.

Επιπρόσθετα δήλωσε ότι μπορεί να απέχει σε ευθεία γραμμή από θάλασσα 83 μέτρα, αλλά για να προσεγγίσει κανείς χρειάζεται περίπου δύο χιλιόμετρα αφού δεν υπάρχουν δρόμοι, λόγω δε

του σχήματος του οικοπέδου και λόγω της μικρής πρόσοψης σε δρόμο δεν είναι δυνατή η κατάτμησή του και πραγματικά καθίσταται μη οικοδομήσιμο.

Στο ίδιο παραπάνω σημείωμα απόψεων και ενστάσεων κατέθεσε τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία

α) ΦΜΑ/29-12-2005 Β' Βόλου ήτοι οικόπεδο στην ίδια θέση 1080,91 τ.μ προς **58,75** €/τ.μ (είναι το οικόπεδο κάτωθεν του κρινόμενου όπως φαίνεται στο τοπογραφικό)

β) ΦΜΑ/29-03-2007 Β' Βόλου ήτοι οικόπεδο στην ίδια θέση 3.308,95 τ.μ προς **47,00** €/τ.μ

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ έλαβε υπόψη της εν μέρει τις απόψεις του προσφεύγοντος και προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου στις 152.445,00€ ήτοι οικόπεδο 3.048,90 τμ Χ 50 €/τ.μ=**152.445,00€** και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.το συγκριτικό στοιχείο, του ΦΜΑ/29-03-2007 όπου η αξία οικόπεδου επιφάνειας 3.308,95 τμ προσδιορίστηκε προς 47,00 ευρώ ανά τμ, είναι η αξία που έπρεπε να ληφθεί υπόψη, αντίθετα η αξία του κρινόμενου αυξήθηκε παράνομα και καταχρηστικά στα 50,00 ευρώ ανά τμ και προσδιορίστηκε στις 152.445,00 ευρώ (3048,90 τμ Χ 50,00Ε/ΤΜ.

2.λανθασμένα η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει την αξία του κρινόμενου οικοπέδου σύμφωνα με τα στοιχεία του πρώτου αντικειμενικού προσδιορισμού έτους 2011 σε 135.245,62 ευρώ ήτοι προς 43,37€/τμ διότι δεν λαμβάνει υπόψη τον μειωτικό συντελεστή μήκους πρόσοψης.

3. η αξία του κρινόμενου με τα στοιχεία του αντικειμενικού προσδιορισμού είναι 76.387,47€ ήτοι 25,00 ευρώ/τμ., με τιμή ζώνης το 2011, 1.000,00 ευρώ ενώ έχει μειωθεί στα 900,00 ευρώ με βάση τον ΕΝΦΙΑ, έτους 2017.

4.Κακώς επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος του Ν. 2523/97 σε ποσοστό 120% το οποίο πρέπει να περιοριστεί με βάση την ΠΟΛ 1002/2018.

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 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 παροχήςη 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 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 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§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:

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 σύμφωνα με την εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/ΠΟΛ 1079/27-7-2004 όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο 1098592/315/0013/ΠΟΛ 1129/8-12-2004 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :
α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων την υπ. αρ./2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας καθώς και αυτά που επικαλέστηκε ο προσφεύγων .

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου στις 152.445,00€ ήτοι οικόπεδο 3.048,90 τμ Χ 50 €/τ.μ=152.445,00€, χωρίς να λάβει υπόψη της το τοπογραφικό διάγραμμα που συντάχθηκε και υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ στις 12/2/2018 μετά την κοινοποίηση της οριστικής πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

1.το συγκριτικό στοιχείο, του ΦΜΑ/29-03-2007 όπου η αξία οικόπεδου επιφάνειας 3.308,95 τμ προσδιορίστηκε προς 47,00 ευρώ ανά τμ ,είναι η αξία που έπρεπε να ληφθεί υπόψη ,αντίθετα η αξία του κρινόμενου αυξήθηκε παράνομα και καταχρηστικά στα 50,00 ευρώ ανά τμ με συνέπεια να προσδιοριστεί η αξία του στις 152.445,00 ευρώ (3048,90 τμ χ 50,00Ε/ΤΜ.

2.λανθασμένα η φορολογούσα αρχή προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου σύμφωνα με τα στοιχεία του πρώτου αντικειμενικού προσδιορισμού έτους 2011 σε 135.245,62 ευρώ ήτοι προς 43,37€/τμ διότι δεν λαμβάνει υπόψη τον μειωτικό συντελεστή μήκους πρόσοψης.

3. η αξία του κρινόμενου με τα στοιχεία του αντικειμενικού προσδιορισμού είναι 76.387,47€ ήτοι 25,00 ευρώ/τμ., με τιμή ζώνης το 2011 ,1.000,00 ευρώ ενώ έχει μειωθεί στα 900,00 ευρώ με βάση τον ΕΝΦΙΑ, έτους 2017.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της αναφέρει ότι :

Η αντικειμενική αξία του κρινόμενου ακινήτου σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής προσδιορίζεται στις 76.571,35€.

και εφαρμόζοντας την ΠΟΛ. 1129/2004 έχουμε αξίες για το κρινόμενο:

α) ΦΜΑ/29-12-2005 Β' Βόλου ήτοι οικόπεδο στην ίδια θέση 1080,91 τ.μ προς **58,75** €/τ.μ (είναι το οικόπεδο κάτωθεν του κρινόμενου όπως φαίνεται στο τοπογραφικό)

ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ 3.048,90 Τ.ΜΧ**58,75 €/Τ.Μ**=179.122,87 € αντικειμενική αξία 76.571,35 €

Μέσος όρος (179.122,87 € +76.571,35 €) 1/2 =**127.847,11 €** αξία κρινόμενου ακινήτου.

β) ΦΜΑ/29-03-2007 Β' Βόλου ήτοι οικόπεδο στην ίδια θέση 3.308,95 τ.μ προς **47,00** €/τ. ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ 47,00€/τμ Χ 3.048,90 Τ.Μ=143.298,30 € αντικειμενική αξία 76.571,35 €

Μέσος όρος 143.298,30 €+76.571,35 € =219.869,65€1/2=**109.934,82€** αξία κρινόμενου ακινήτου.

γ) Ο μέσος όρος των δύο παραπάνω συγκριτικών του ΦΜΑ/05 και/05 με αξίες (58,75€ /τ.μ και 47,00€/τ.μ=52,87€/ τ.μ) και εφαρμόζοντας και την ΠΟΛ.1129/05 η αξία του κρινόμενου διαμορφώνεται :52,87€/τμ Χ 3.048,90 Τ.Μ=**161.210,58 €** αντικειμενική αξία 76.793,99 €

Μέσος όρος 1/2 **161.210,58 €** +76.793,99 €= **118.890,96 €** αξία ακινήτου

Επειδή οι απόψεις του προσφεύγοντος γίνονται μερικώς δεκτές η φορολογική υποχρέωση του διαμορφώνεται ως εξής:

α/α		Δηλωθείσα αξία	Αξία ελέγχου	Αξία ΔΕΔ
1	1/2 Διαμέρισμα στον ΒΟΛΟ επί της οδού	22.827,42	22.827,42	22.827,42
2	Υπόλοιπο δόμησης οικοπέδου	114,16	114,16	114,16
3	Αποθήκη επί της οδού	7151,76	7151,76	7151,76
	ΟΙΚΟΠΕΔΟ 3048,90 Τ.Μ στη θέση ΜΠΕΛΕΓΡΙΝΟΣ	63.000	152.445	109.934,82€
	Κτίσματα επί αυτού	6249,07	6249,07	6249,07
	Ελαιοπερίβολο στη θέση	4466	4466	4466
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	103.808,41	193.253,41	150.743,23
	ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ	1500	1500	1500
	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ	1207,61	1207,61	1207,61
	ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ Γ.Π ΚΑΙ Δ.	16709,94	16709,94	16709,94
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	120.518,35	209.670,96	167.160,78€

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου κλιμ Β Ν 3427/2005	Βάση δήλωσης	Βάση ελέγχου	Βάση ΔΕΔ
	3051,84	11.967,1€	7.716,07€
Οφειλόμενη διαφορά		8915,26€	4.664,23€
Προσαύξηση 120%		10.698,31€	5.597,07€
Σύνολο καταβολής		19.613,57€	10.261,30€

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση

ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κακώς επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος του Ν. 2523/97 σε ποσοστό 120% το οποίο πρέπει να περιοριστεί με βάση την ΠΟΛ 1002/2018.Ο ισχυρισμός αυτός γίνεται δεκτός

Η προσαύξηση του 120% στη παρούσα πράξη προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	5.597,07€	2.332,11€	1430,05€	3.762,16€	3.762,16 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 28/2/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΟΛΟΥ, οδός Τ.Κ 38334 κατά της υπ' αριθ. ΠΕΠ/12-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

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

οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ΠΕΠ/12-1-2018

Διαφορά φόρου	4.664,23€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.762,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.426,39

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .

