



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 25-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2623

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ-...../06) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ-/06) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006 της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 27/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , η οποία υπεβλήθη 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 με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 13.400,34 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 16.080,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 29.480,75 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ν. 2961/2001 της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμ./2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου του , που απεβίωσε την 21/06/2006, του οποίου μοναδικός εξ αδιαθέτου κληρονόμος είναι ο προσφεύγων.

Για την εν λόγω κληρονομιά ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ./2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς

Με την ως άνω δήλωση δηλώθηκε ως κληρονομαία περιουσία:

α) Το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου εντός σχεδίου πόλεως , επί της οδού επιφανείας 190τ.μ. με την εντός αυτού τριώροφη οικία αποτελούμενη από το ισόγειο και τους πρώτο και δεύτερο υπέρ το ισόγειο ορόφους επιφανείας 121,94 τ.μ. έκαστος

β) Οικόπεδο εντός οικισμού του Δήμου επιφανείας 1900 τ.μ. και στη Θέση «.....» με το εντός αυτού επαγγελματικό κτίριο (τυροκομείο) επιφανείας 110 τ.μ. .

γ) Οικόπεδο εντός οικισμού του Δήμου Πύργου στη Θέση «.....» επιφανείας 1017τ.μ..

δ) Το με αριθμό κυκλοφορίας ΙΧ επιβατηγό αυτοκίνητο εργοστασίου κατασκευής , τύπου , κυλινδρισμού 1498κ.ε., με ημερομηνία πρώτης αδείας 23/07/2002.

Ο έλεγχος έκρινε την ως άνω δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την συνολική αξία των εν λόγω κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 234.665,70 € , έναντι της δηλωθείσας αξίας ποσού 116.850,00 €.

Συγκεκριμένα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
A) Το ½ εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου εντός σχεδίου πόλεως , επί της οδού επιφανείας 190τ.μ. με την εντός αυτού τριώροφη οικία αποτελούμενη από το ισόγειο και τους πρώτο και δεύτερο υπέρ το ισόγειο ορόφους επιφανείας 121,94 τ.μ. έκαστος (όπως αυτό περιγράφεται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομίας)	27.656,00 € 30.729,00 € 32.265,00 € 90. 650,00€	27.656,00 € 30.729,00 € 32.265,00 € 90. 650,00€
B) Οικόπεδο εντός οικισμού του Δήμου επιφανείας 1900 τ.μ. και στη Θέση «.....» με το εντός αυτού επαγγελματικό κτίριο (τυροκομείο) επιφανείας 110 τ.μ. . (όπως αυτό περιγράφεται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομίας)	15.200,00 € Μηδέν 8.000,00 €	76.000,00 € 20.335,70 € 40.680,00 €
Γ) Οικόπεδο εντός οικισμού του Δήμου στη Θέση «.....» επιφανείας 1017τ.μ.. (όπως αυτό περιγράφεται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομίας)	 3.000,00 €	 7.000,00 €
Δ) Το με αριθμό κυκλοφορίας ΙΧ		

επιβατηγό αυτοκίνητο εργοστασίου κατασκευής, τύπου, κυλινδρισμού 1498κ.ε., με ημερομηνία πρώτης αδείας 23/07/2002. (όπως αυτό περιγράφεται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομίας)		
	116.850,00 €.	234.665,70 €
Χρέη και βάρη (έξοδα κηδείας)	1.500,00 €	1.500,00 €
Υπόλοιπο	115.350,00 €	233.165,70 €
Έπιπλα και σκεύη	3.021,00 €	3.021,00 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	118.371,00 €	236.186,70 €

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

- Εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογική αρχή η αξία (**20.335,70 €**) κτιρίου - τυροκομείο, επιφανείας 110μ² που βρίσκεται σε οικοπέδο κείμενο εντός του δ.δ. του Δήμου Π.Ε. Ηλείας, στη θέση «.....», αφού όλως εξ αμελείας και ανθρωπίνου σφάλματος και δη της συμβολαιογράφου, δεν συμπεριλήφθηκε αυτό στην υπ' αριθμ./2007 και με αριθμ. φακ. Θ-...../06 δήλωση φόρου κληρονομίας. Δεν υπήρχε ουδεμία πρόθεση να υποβάλλει αναληθή στοιχεία αλλά αντιθέτως με κάθε ειλικρίνεια ανέφερε το ανωτέρω κτίσμα αλλά εκ παραδρομής δεν αναγράφηκε η αξία του.

- Αντί του ποσού των 15.200,00 € το οποίο είχε δηλώσει ως αξία του ανωτέρω αναφερθέντος οικοπέδου, εκτάσεως 1900τ.μ. κείμενου στη θέση «.....» του δ.δ. του Δήμου (εντός του οποίου βρίσκεται το κτίσμα 110μ²) η αξία του υπολογίσθηκε βάσει συγκριτικών στοιχείων **76.600,00 €** ήτοι (1.900 Χ40)

- Αντί του ποσού των 8.000,00 € το οποίο είχε δηλώσει ως αξία εταίρου οικοπέδου, εκτάσεως 1.017τ.μ. κείμενου ομοίως στη θέση «.....» του δ.δ. του Δήμου η αξία του υπολογίσθηκε βάσει συγκριτικών στοιχείων **40.680,00 €** ήτοι (1.017 Χ40).

- Αντί του ποσού των 3.000,00 € το οποίο είχε δηλώσει ως αξία του με αριθμό κυκλοφορίας ΙΧ επιβατηγό αυτοκίνητο εργοστασίου κατασκευής , τύπου , κυλινδρισμού 1498κ.ε., η αξία του υπολογίσθηκε, βάσει έρευνας αγοράς, στα **8.000,00€**.

- Ποτέ δεν κοινοποιήθηκε και ο ίδιος ποτέ δεν παρέλαβε το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με αποτέλεσμα να μη μπορέσει εμπροθέσμως και νομοτύπως να εκθέσει της ως άνω απόψεις του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

- Επικουρικώς πρέπει να τύχει επιεικέστερης μεταχείρισης ως φορολογούμενος πολίτης και να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη στο προσήκον επιεικέστερο μέτρο, κατά το άρθρο 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013 ορίζεται :

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς

φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α),

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας

ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το από 08-11-2017 και με αριθμ. πρωτ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και η συνημμένη σε αυτό από 16-11-2017 με αριθμ./2017 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις με το αριθμ. πρωτ./2017 και με αριθμ. συστημένου REGR στην δηλωθείσα διεύθυνση αρ. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζει η παραγρ. 1 του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και κατ' εφαρμογή της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου εκδόθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η προσβαλλόμενη Πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στην ίδια δ/ση, –

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης σε αυτόν από την Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ του ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3§2 του ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων 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 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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό 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 από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν αναγράφεται αξία επί του δηλωθέντος με την υπ' αριθμ/2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς ακινήτου που αφορά ένα επαγγελματικό κτίριο (τυροκομείο) επιφανείας 110 τ.μ. το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού του Δήμου επιφανείας 1900 τ.μ. και στη Θέση «.....».

Επειδή η αξία του ως άνω επαγγελματικού κτιρίου (20.335,70 €) υπολογίστηκε με αντικειμενικό τρόπο από τον έλεγχο κατά το χρόνο φορολογίας και συντάχθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας κτισμάτων (Κ3).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73§3 του ν. 2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή με την υπ' αριθμ/2007 δήλωσή φόρου κληρονομίας δηλώθηκαν τα ως κάτωθι ακίνητα:

1) Ένα (1) οικόπεδο επιφανείας 1900 τ.μ. εντός οικισμού του Δήμου στη Θέση «.....» και 2) ένα (1) οικόπεδο επιφανείας 1.017τ.μ..εντός του ιδίου οικισμού και της ίδιας Θέσης.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομίας ν. 2961/2001 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία των ως άνω περιγραφόμενων οικοπέδων ο έλεγχος έλαβε υπόψη ως συγκριτικά στοιχεία τα ως κάτωθι:

1) τη μεταβίβαση οικοπέδου έκτασης 71,50 τ.μ. που βρίσκεται στη Θέση «.....» που πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. Ζ/2002 δήλωση γονικής παροχής με οριστική τιμή μεταβίβασης 37,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο και

2) τη μεταβίβαση των 6/7 οικοπέδου έκτασης 1.375,36 τ.μ. που βρίσκεται εντός οικισμού που πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. Ζ -...../2007 δήλωση γονικής παροχής με οριστική τιμή μεταβίβασης 45,00,00 € ανά τετραγωνικό μέτρο.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι τα κρινόμενα :

α) πλεονεκτούν του πρώτου συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης ενώ μειονεκτούν ως προς την έκταση και

β) μειονεκτούν του δεύτερου συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης και ως προς την έκταση,

προσδιόρισε την αγοραία αξία των εν λόγω οικοπέδων προς 40,00 € ανά τ.μ. ήτοι:

α) **76.000,00 €** (1.900 Χ40€) για το πρώτο οικόπεδο και β) **40.680,00 €** (1.017 Χ40€) για το δεύτερο οικόπεδο.

Επειδή με την υπ' αριθμ/2007 δήλωσή φόρου κληρονομίας δηλώθηκε το με αριθμ. κυκλοφορίας ΙΧ αυτοκινήτου εργοστασίου κατασκευής, τύπου κυλινδρισμού 1498κ.ε..

Επειδή όπως προκύπτει από την από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομίας ν. 2961/2001 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία του ως άνω αυτοκινήτου το οποίο έχει ημερομηνία πρώτης αδείας 23/07/2002 και παλαιότητας 3 έτη και 11 μήνες (ημερομηνία πρώτης αδείας 23-07-2002- χρονολογία φορολογίας 21-06-2006) ο έλεγχος κατέφυγε στην έρευνα αγοράς, και μετά από πληροφορίες που συνέλεξε από επαγγελματίες (εμπόρους αυτοκινήτων) προσδιόρισε την αξία του ως άνω περιγραφόμενου αυτοκινήτου σε 7.000,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προκειμένου να αποδείξει το αντίθετο ως προς την κρινόμενη αξία του εν λόγω αυτοκινήτου .

Επειδή με το άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις του άρθρου του ν.4509/2017.

Επειδή με το άρθρο 58 § 1 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Αρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α), β),

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

.....

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη και συγκεκριμένα :

Φόρος Κληρονομιάς

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%= 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	16.080,41€	(13.400,34 Χ 50%) 6.700,17 €	(13.400,34 Χ 38,69%) 5.184,59 €	11.884,76 €	11.884,76 €

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ν. 2961/2001 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ Βασιλοπούλου Δήμητρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜήτοι :

α) την αποδοχή αυτής ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, για την επιβολή πρόσθετων φόρων ως επιεικέστερης.

β) την απόρριψη αυτής ως προς τους υπόλοιπους προβαλλόμενους λόγους.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 21-06-2006

Φόρος Κληρονομιάς	13.400,34 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017	11.884,76 €
ΚΑΤΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.285,10 €

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**

**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.