



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 : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09-05-2017

Αριθμός απόφασης:2813

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠειραιάΤΚ 18536, κατά της με αριθ./07-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./07-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ναυπλίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 07-12-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

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

Επί της με αριθ. πρωτοκόλλου/09-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 με αριθ./07-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, που επιδόθηκε στις 12-12-2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **158.365,57€** (κύριος φόρος 71.984,35€ πλέον 86.381,22€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./30-12-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της με αριθ./04-10-2005 δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, συνολικής αξίας ακινήτων 499.395,01€, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου, της κληρονομουμένης που απεβίωσε στις 05-01-2005 (αριθ. φακέλου/2005) και κατέλειπε εξ αδιαθέτου κληρονόμους τον σύζυγό της (απεβίωσε στις 28-11-2009) και τα τέκνα της,, (απεβίωσε στις 11-08-2007) και Οι κληρονόμοι δήλωσαν ως κληρονομαία μερίδα τους δέκα τρία (13) ακίνητα που βρίσκονται όλα στη νήσοΥΔΡΑΣ, από τα οποία τα δώδεκα (12) κρίθηκαν ειλικρινή, ενώ για το 13^ο ακίνητο που αφορά αγρό στη θέσηεπιφανείας 2.828.830,00τμ με ποσοστό εξ αδιαιρέτου 28,327%, εστάλη το με αριθ./2006 Δ.Α.Π. από τη Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου στην αρμόδια για τα ακίνητα αυτά Δ.Ο.Υ. Πόρου για εκτίμηση αξίας και λόγω συγχωνεύσεων και καταργήσεων των Δ.Ο.Υ., η εκτίμηση έγινε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά στις 03-11-2016, προσδιορίζοντας την αξία του ως εξής: $2.828.830,00\tau\mu \times 3,00\text{€}/\tau\mu \times 28,327\% = 2.403.968,02\text{€}$, αντί της δηλωθείσας αξίας 160.000,00€ ($2.828.830,00\tau\mu \times 0,20\text{€}/\tau\mu$ (περίπου) $\times 28,327\%$), λαμβάνοντας υπόψη το παρακάτω συγκριτικό:

Δήλωση μεταβίβασης την 29-09-1994: δασική έκταση επιφανείας 21.300τμ στην περιοχή νήσου Ύδρας προς 785δρχ.ή 2,30€/τμ. Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας του συγκριτικού αλλά μειονεκτεί ως προς την έκταση.

Άρα η συνολική αξία ακινήτων βάσει ελέγχου, ανέρχεται στο ποσό των 2.743.363,03€ και η κληρονομαία μερίδα του προσφεύγοντος (το 1/4 των 3/4), προσδιορίζεται ως ακολούθως:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	93.636,56€	514.380,57€
ΠΡΟΓ.ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΕΣ	4.719,00€	4.719,00€
ΣΥΝΟΛΟ	98.355,56€	519.099,97€
ΦΟΡΟΣ	5.835,56€	77.819,91€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		71.984,35€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%		86.381,22€
ΣΥΝΟΛΟ		158.365,57€

Από τον έλεγχο επιδόθηκε στις 11-11-2016 σε όλους τους κληρονόμους, το με α/α/10-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και η με αριθ./10-11-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προκειμένου να υποβάλλουν τις απόψεις τους εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση, ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου και να προσκομίσουν στην υπηρεσία οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Οι κληρονόμοι ανταποκρίθηκαν και έστειλαν από κοινού με το με αριθ.πρωτ./30-11-2016 έγγραφό τους στο οποίο αναπτύσσουν τις αντιρρήσεις τους, θεωρώντας εξωπραγματική την αξία του 13^{ου} ακινήτου και επικεντρώνονται στα παρακάτω σημεία: α) ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου δεν γίνεται μόνο με τη χρήση συγκριτικών στοιχείων αλλά και με βάση τη θέση, τη μορφή, την απόδοση σε δασικά προϊόντα, τη μη δυνατότητα χρήσης για οικιστικούς σκοπούς, την κήρυξη της περιοχής ως αρχαιολογικό χώρο Ζώνης Προστασίας Α' και λοιπά χαρακτηριστικά, β) το σημείωμα διαπιστώσεων είναι απολύτως αόριστο και ασαφές και γ) η αυτοψία θα βοηθούσε ώστε να ληφθούν υπόψη τα ειδικά χαρακτηριστικά και οι πραγματικές συνθήκες (βραχώδεις εκτάσεις με έντονες κλίσεις εδάφους).

Επίσης προσκόμισαν δύο συγκριτικά που αφορούν ομοειδή και όμορη έκταση στη νήσο: α) από δήλωση κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά έτους 1998 (...../1998), για καλλιεργήσιμες εκτάσεις η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 100δρχ/τμ ή 0,29€/τμ, ενώ για βραχώδη και δασική έκταση η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό της 1δρχ/τμ ή 0,0029€/τμ και β) από δήλωση κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. Πόρου έτους 1988 (...../1988) για βραχώδη έκταση η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 110δρχ/τμ ή 0,32€/τμ, χωρίς να ληφθεί υπόψη το δασικό, το αδόμητο και το αρχαιολογικό που προέκυψε το έτος 1994.

Ο έλεγχος απέρριψε τις έγγραφες απόψεις και εξέδωσε την με αριθ./07-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προσδιορίζοντας την κληρονομιαία μερίδα και το φόρο που αναλογεί, σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη χρήση συγκριτικών στοιχείων, εσφαλμένη εκτίμηση ακινήτου, μη συγκρίσιμο και μη αξιοποιήσιμο λόγω κήρυξής του ως δασική περιοχή και αρχαιολογικό χώρο Ζώνης Α΄.
2. Αοριστία ελέγχου σχετικά με τα συγκριτικά στοιχεία.
3. Ύπαρξη δεδικασμένου όσον αφορά τον υπολογισμό της αξίας στη νήσο
4. Ανεπαρκής και αόριστη αιτιολογία στην προσβαλλόμενη οριστική πράξη.
5. Έλλειψη αυτοψίας και χρήση στοιχείων από αναρμόδια Δ.Ο.Υ.
6. Μη επίδειξη και μη επίδοση εντολής ελέγχου.
7. Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου και αμφισβήτηση της έκδοσης εντολής προ της λήξης προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.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 σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α της παρ. 1 του άρ. 102 Ν.2961/2001 αλλά και της παρ.5 του άρθ.37 του Ν.4141/2013, ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομίας της με αριθ. φακέλου/2005 δήλωσης της Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου. Άλλωστε ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το

N. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία Κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ.2552/20-09-2012 Φ.Ε.Κ. ανεστάλη από 08-10-2012 η λειτουργία της Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου και μεταφέρθηκε η καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητά της στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και σύμφωνα με το πρόγραμμα ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ (N. 3852/2010), η χωρική αρμοδιότητα του Δήμου Ύδρας υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, συνάγεται ότι ορθά εκτίμησε η τελευταία την αγοραία αξία του κρινόμενου ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 & 2 του Ν. 3028/2002 <<περί προστασίας αρχαιοτήτων πολιτιστικής κληρονομιάς>>, ορίζεται ότι στους χερσαίους αρχαιολογικούς χώρους που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως ή εκτός ορίων νομίμως υφιστάμενων οικισμών, η άσκηση γεωργίας, κτηνοτροφίας, θήρας ή άλλων συναφών δραστηριοτήτων, καθώς και η οικοδομική δραστηριότητα είναι δυνατή μετά από άδεια, που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού ύστερα από γνώμη του συμβουλίου.

Με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού η οποία εκδίδεται ύστερα από γνώμη του συμβουλίου και διατυπώνεται ύστερα από πραγματοποίηση αυτοψίας, είναι δυνατόν να καθορίζεται μέσα στους χώρους της προηγούμενης παραγράφου περιοχή, στην οποία απαγορεύεται παντελώς η δόμηση (Ζώνη προστασίας Α'). Στην περιοχή αυτή μπορεί να επιτρέπεται με ειδικά αιτιολογημένη απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού, ύστερα από γνώμη του συμβουλίου, μόνο η κατασκευή κτισμάτων ή προσθηκών σε υπάρχοντα κτίρια που είναι αναγκαία για την ανάδειξη των μνημείων ή χώρων καθώς και για την εξυπηρέτηση της χρήσης τους.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και αφού έλαβε υπόψη της το υποβληθέν Φ.Ε.Κ. με αριθ.548/14-09-1994 περί καθορισμού της νήσουως ζώνη προστασίας Α', την με αριθ.πρωτ.69/11-03-1997 πράξη χαρακτηρισμού του Δασάρχη Πόρου, την με αριθ.πρωτ.285/14-03-2006 απάντηση του Δασάρχη Πόρου και την από 03-10-2005 σχετική έκθεση προσδιορισμού αξίας δασικής έκτασης του γεωπόνουκαι τα σχετικά τοπογραφικά, απεφάνθη ότι το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας του συγκριτικού αλλά μειονεκτεί ως προς την έκταση. Ο προσδιορισμός της αξίας είναι πλήρης, σαφής και λεπτομερής, διότι προκύπτει σαφέστατα το είδος του ακινήτου, η θέση του, η επιφάνειά του, το συγκριτικό που χρησιμοποιήθηκε, τα συγκριτικά στοιχεία πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, η καθαρά πρόσοδος αυτού, καθώς και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα για το κρινόμενο σε σχέση με το χρόνο μεταβίβασης και έκτασης. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τη μη δυνατότητα χρήσης της περιοχής για οικιστικούς σκοπούς δεν ευσταθεί, διότι όπως φαίνεται από την απογραφή του 2011 (Φ.Ε.Κ. 698/20-03-2014 και Φ.Ε.Κ. 699/20-03-2014), η νήσος ήδη κατοικείται, αφού το αποτέλεσμα της απογραφής πληθυσμών-κατοικιών για τη νήσο που υπάγεται στο Δήμο Ύδρας, έδειξε 18 κατοίκους που αφορούν στο μόνιμο πληθυσμό και 17 κατοίκους που αφορούν στο de facto πληθυσμό.

Όσον αφορά την κήρυξη της περιοχής ως αρχαιολογικό χώρο Ζώνης Προστασίας Α΄, σύμφωνα με το με αριθ.548/Β/14-07-1994 Φ.Ε.Κ., (επισυνάπτεται το με αριθ.429616/257911/14807/03-01-2017 έγγραφο της Εφορείας Αρχαιοτήτων Δυτικής Αττικής και Νήσων για παντελή απαγόρευση δόμησης για την προστασία των επί της νήσου πρωτοελλαδικών, υστεροελλαδικών και ελληνιστικών οικισμών και των ελληνιστικών και βυζαντινών λειψάνων), αυτή δεν ασκεί καμία επίδραση στο δικαίωμα της κυριότητας <<καθ' αυτό>>, αλλά απλώς επηρεάζει την αγοραστική του αξία και δεν δικαιολογείται φορολογική απαλλαγή, διότι αυτό θα ήταν αντίθετο προς τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της συνεισφοράς των Ελλήνων στα δημόσια βάρη (άρθρο 10 Ν.2961/2001).

Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης χρήσης συγκριτικών στοιχείων, αοριστία ελέγχου όσον αφορά τα συγκριτικά, μη συγκρίσιμο και μη αξιοποιήσιμο λόγω κήρυξής του ως αρχαιολογικό χώρο Ζώνης Α΄, μη υπαρκτής βάσης δεδομένων για τον υπολογισμό της αξίας στη νήσο, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις περ.α της παρ.2 του άρθρ.23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της, με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι παρά το γεγονός ότι δεν πραγματοποιήθηκε αυτοψία και επιτόπιος έλεγχος, ελήφθη υπόψη κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο που ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας, οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31-03-2011), προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α).....β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή τη μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.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.

Επειδή στην οικεία καταλογιστική πράξη με αριθ./07-12-2016 έχουν μνημονευθεί ο Ν.2961/2001 βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος, οι διατάξεις του Ν.2523/1997 βάσει του οποίου υπολογίζονται οι προσαυξήσεις ή πρόσθετοι φόροι, καθώς και οι διατάξεις του Ν.4174/2013 βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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 του άρθρ.22 του Ν.4337/2015 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31-12-2015, παρατείνονται κατά ένα έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31-12-2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης .

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου είναι αβάσιμος, διότι η κρινόμενη δήλωση υπεβλήθη στις 04-10-2005 και ο χρόνος παραγραφής της επέρχεται σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στις 31-12-2016 (έκδοση εντολής ελέγχου στις 30-12-2015).

Επίσης ο ισχυρισμός του όσον αφορά την αμφισβήτηση της έκδοσης εντολής προ της λήξης προθεσμίας παραγραφής είναι άκυρος, διότι η γνωστοποίηση στον φορολογούμενο της ύπαρξης της εντολής ελέγχου δεν είναι ουσιαστικό μέρος της διαδικασίας ελέγχου, ούτε απαιτείται από το νόμο, αφού η απαίτηση από το νόμο συνίσταται μόνο στην έκδοση της εντολής.

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.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 07-12-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ./09-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι την **επικύρωση** της με αριθ./07-12-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :
ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ/07-12-2016

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	93.636,56€	514.380,57€	514.380,57€
ΠΡΟΓ.ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΕΣ	4.719,00€	4.719,00€	4.719,00€
ΣΥΝΟΛΟ	98.355,56€	519.099,97€	519.099,97€
ΦΟΡΟΣ	5.835,56€	77.819,91€	77.819,91€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		71.984,35€	71.984,35€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%		86.381,22€	86.381,22€
ΣΥΝΟΛΟ		158.365,57€	158.365,57€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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