



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-04-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1059

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από .../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ... με την ιδιότητα της ασκούσας της γονικής μέριμνας του ανηλίκου τέκνου της, . . - . **του** ..., κατόχου του ΑΦΜ ..., κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. .../.... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (αρ. φακέλου/...), ύψους 4.593,00€ (κύριος φόρος 2.087,73 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2.505,27) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ... ως ασκούσας τη γονική μέριμνα της . . - . του ..., με **ΑΦΜ** ..., 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:

Στις .../.... η εξ αδιαθέτου κληρονόμος του . . , . . , υπέβαλε την υπ' αρ. .../..... Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (αρ.φακέλου Θ-.../....) στην Δ.Ο.Υ. ... - για την ίδια ατομικά και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, . . -, σε ποσοστό 25% και 75% αντίστοιχα, με την οποία η φορολογούμενη δήλωσε τα κληρονομιαία ακίνητα όπως περιγράφονται στο κεφ.2.2. της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Αναφορικά με το αυτοτελές τμήμα οικοπέδου εμβαδού 210,99τμ, από το με αρ. 872 οικόπεδο, συν. έκτασης 636τ.μ. στοΟ.Τ. αντικειμενικής αξίας 26,41€ με τα επ' αυτού κτίσματα: α) ισόγειο κατάστημα εμβαδού 126,42τμ (αρ. αδείας 5105/93) αντικειμενικής αξίας 46.227,55€ και 1^{ος} όροφος 126,42τμ (αρ. αδείας .../...) αντικειμενικής αξίας 39.325,52 €, στα, η κληρονόμος δήλωσε ότι το ακίνητο ήταν κατά το χρόνο φορολογίας (θάνατος κληρονομούμενου) επίδικο και αναβλήθηκε η φορολογία του. Για το παραπάνω ακίνητο είχε ασκηθεί η με αρ..../..... αγωγή και είχε εκδοθεί η με αρ..../..... απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κατά αυτής (αρ..../.....) της απόφασης είχε ασκηθεί έφεση (11-7-2007) από τον κληρονομούμενο και η δίκη συνεχίστηκε στο όνομα των κληρονόμων του . .

Στις .../.... εστάλει η με αρ..../....-..... πρόσκληση στην κληρονόμο . . , προκειμένου να προσκομίσει την αποδοχή κληρονομιάς του κληρονομούμενου . . και το πιστοποιητικό μεταγραφής στο υποθηκοφυλακείο καθώς και πιστοποιητικό από το οποίο να προκύπτει η έκδοση οριστικής και τελεσίδικης απόφασης για την με αρ..../..... ασκηθείσα αγωγή. Η φορολογούμενη ανταποκρινόμενη στην πρόσκληση μας προσκόμισε αντίγραφο της με αρ..../..... έκθεσης αποδοχής κληρονομιάς η οποία μεταγράφηκε στο υποθ/κείο ... στις .../.... στον τόμο ... , αυξ.αρ.... και την με αρ.πρ.Δ.Υ./...-..... βεβαίωση του τμήματος αρχείου του Εφετείου, από την οποία προκύπτει ότι δεν επήλθε η λήξη της επιδικίας του παραπάνω ακινήτου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η επιβολή φόρου κληρονομιάς τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμη διότι τα εν λόγω ακίνητα δεν ανήκαν κατά πλήρη κυριότητα στον κληρονομούμενο ... κατά το χρόνο θανάτου του στις
2. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως αναιτιολόγητη, διότι η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημα για μετάθεση της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ως προς τα

επίδικα ακίνητα, προβάλλοντας με αυθαίρετο τρόπο ως προϋπόθεση για την αποδοχή του αιτήματος, την ύπαρξη υλικής ή ηθικής βλάβης.

3. Παράνομη η επιβολή του αντίστοιχου πρόσθετου φόρου ανακρίβειας.
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου..., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο... β) νέμηση,...».

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

Επειδή, βάσει του ανωτέρω άρθρου, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς λόγω θανάτου του κληρονομούμενου, ενώ κατ' εξαίρεση υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο, οι οποίες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) εκείνες για τις οποίες εκ του νόμου αυτοδίκαια και υποχρεωτικά μετατίθεται ο χρόνος (άρθρο 7 του Ν. 2961/2001 και β) εκείνες για τις οποίες η μετάθεση του χρόνου είναι δυννητική και χορηγείται με σχετική απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (αρ. 8 του Ν. 2961/2001).

Επειδή, το άρθρο 7 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: ... β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 8§1 του ν. 2961/2001: «1.Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απροσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών. β) Αν τα αντικείμενα της κτήσης βρίσκονται στην αλλοδαπή και ο υπόχρεος σε φόρο, μέσα στις υφιστάμενες προθεσμίες για υποβολή δήλωσης, δεν γνώριζε ότι αυτά περιήλθαν σε αυτόν ήτα έλαβε στην κατοχή του μετά την παρέλευση των προθεσμιών αυτών. γ)

Επειδή, το ν.δ. 118/1973 «περί Κώδικος Φορολογίας Κληρονομιών...» (Α` 202) ορίζει στο άρθρο 6 παρ. 1 ότι : «Η φορολογική υποχρέωσις γεννάται κατά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου», στο άρθρο 7 ότι : «Κατ` εξαίρεσιν, η φορολογική υποχρέωσις γεννάται : α)..., β)..., γ) Κατά τον χρόνον της καθ' οιονδήποτε τρόπον λήξεως της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή του κληροδόχου κατέστη συνεπεία αμφισβητήσεώς του παρ' οιουδήποτε ενδιαφερομένου επίδικον, ο δε κληρονόμος ή κληροδόχος δεν ευρίσκεται εν τη νομή των αντικειμένων της κτήσεως. Εάν τα αντικείμενα περιέλθωσιν εις την νομήν του αξιούντος δικαίωμα κληρονόμου ή κληροδόχου, η φορολογική υποχρέωσις γεννάται κατά τον χρόνον τούτον, δ... κ.λ.π.». Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατ' αρχήν κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Κατ' εξαίρεση, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη, συνεπεία αμφισβητήσεώς του επίδικον, για την αναβολή της φορολογίας λόγω επιδικίας του αντικειμένου της κτήσεως απαιτείται να μην έχει ο ζητών την αναβολή κληρονόμος ή κληροδόχος την νομή του αντικειμένου αυτού (ΣτΕ 2807/1994, 2623/2008).

Επειδή από τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των κληρονόμων του ... προέκυψε ότι αυτοί νέμονται (ιδιοχρησιμοποίηση) το ακίνητο από την ημερομηνία του θανάτου του μέχρι και σήμερα και ως εκ τούτου δε χωρεί αναβολή φορολογίας σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2961/2001.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν έχει αποδεχτεί την πρωτόδικη απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (.../....) που ακυρώνει τη δικαιοπραξία της γονικής παροχής που έλαβε χώρα με το υπ αριθμ. .../31-12-1993 συμβόλαιο, αφού προσέβαλλε την εν λόγω απόφαση με

έφεση που κατατέθηκε στις στο Εφετείο Η έφεση αυτή αποτελεί έμμεση αναγνώριση του δικαιώματος όχι μόνο της κατοχής των ακινήτων αλλά και της νομής τους, διότι η προσφεύγουσα διεκδικεί την κυριότητα των ακινήτων με διανοία κυρίου και δεν περιορίζεται απλώς στο δικαίωμα της κατοχής.

Επειδή η ακύρωση της δικαιοπραξίας δεν έχει καταστεί τελεσίδικη και κατά συνέπεια τα επίμαχα ακίνητα εξακολουθούν να είναι επίδικα, δεσμεύοντας τον κληρονόμο - νομέα αυτών σε συνυπολογισμό των ακινήτων αυτών στην κληρονομική του μερίδα, και κατά συνέπεια στη φορολόγησή τους άνευ αναβολής.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 1§1 του ν. 2523/97 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) **υποβάλει ανακριβή δήλωση**, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) ...».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1§4 του ίδιου νόμου : «Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α') δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικιών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίηση της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).)».

Επειδή, με την αρ. .../-...-..... δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν τα επίμαχα ακίνητα ως επίδικα , χωρίς όμως να δηλωθεί από την προσφεύγουσα, η νομή τους, με αποτέλεσμα να χορηγηθεί η αναβολή φορολογίας, από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω σε απάντηση των ανωτέρω ισχυρισμών, καθώς και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από ...-..... έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς, η δήλωση κρίνεται ανακριβής και ορθά ο έλεγχος επέβαλε πρόσθετο φόρο εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2523/97, καθώς δε δηλώθηκε από τους κληρονόμους η νομή του επίδικου ακινήτου, στην εμπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς .

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, το άρθρο 4 του Συντάγματος ορίζει ότι : «1. Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου...5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 της κυρωθείσας με το Ν.Δ. 53/1974 Ευρωπαϊκής Συμβάσεως για την Προάσπιση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) ορίζει ότι : *«Παν πρόσωπον έχει δικαίωμα όπως η υπόθεσίς του δικασθή δικάως, δημοσία και εντός λογικής προθεσμίας υπό ανεξαρτήτου και αμερολήπτου δικαστηρίου, νομίμως λειτουργούντος, το οποίο θα αποφασίσει, είτε επί των αμφισβητήσεων επί των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του αστικής φύσεως, είτε επί του βασίμου πάσης εναντίον του κατηγορίας ποινικής φύσεως».*

Επειδή, το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζει ότι : *«Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. ... Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας».*

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010).

Επειδή, η ανωτέρω γενική - απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου - αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, που αναφέρεται στη διατήρηση υφιστάμενων καταστάσεων ή στην ικανοποίηση συγκεκριμένων προσδοκιών έρχεται σε σύγκρουση με άλλες διαστάσεις της αρχής

του κράτους δικαίου, όπως της αρχής της νομιμότητας της διοίκησης και της υπεροχής του δημοσίου συμφέροντος, χρήζοντας σφαιρική και ποιοτική αξιολόγηση της κατάστασης σε κάθε περίπτωση.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, με τον Ν. 2523/97 «Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων» θεσπίστηκε το αντικειμενικό σύστημα επιβολής φορολογικών κυρώσεων.

Επειδή είναι σαφές ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι τα όρια του πρόσθετου φόρου διαγράφονται ευθέως στο νόμο και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου περί ανακρίβειας της δήλωσης φόρου κληρονομιάς . Κι αυτό επειδή το κρίσιμο στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νομίμου σκοπού. Τη σχέση αυτή την έχει σταθμίσει ο νομοθέτης ν. 2523/97, λαμβάνοντας υπόψη τον επιδιωκόμενο σκοπό, που δεν είναι άλλος από τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και την προστασία του δημοσίου συμφέροντος, διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλομένων φόρων.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της χρηστής διοίκησης είναι απορριπτέος ως έωλος, αθεμελίωτος και αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...-.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ... ως ασκούσας τη γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου της, . . . του ..., με ΑΦΜ ..., και την επικύρωση της υπ' αριθμ. .../.... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ. .../...), ύψους 4.593,00€ (κύριος φόρος 2.087,73 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2.505,27) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογική περίοδος:

Κύριος Φόρος Κληρονομιάς	2.087,73 €
Πρόσθετος Φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης (120%)	2.505,27
Σύνολο Φόρου	4.593,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.