



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 5/4/2017

Αριθμός απόφασης 2358

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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή(ως νόμο υπόχρεος της μεταποβιωσάσης την 7/1/2008 του) κατά της υπ' αριθ./30-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./30-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/11/2016 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 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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...../30-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος ποσού 12.388,29€, πλέον 14.865,95€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ./2001 δήλωσης φόρου κληρονομιάς από τους κληρονόμους εξ αδιαθέτου 1) του, σύζυγος του κληρονομούμενου 2) του, υιός του κληρονομούμενου 3) του, θυγατέρα του κληρονομούμενου και 4) του, θυγατέρα του κληρονομούμενου, τουπου απεβίωσε την 07-01-2008 .

Η του μεταπεβίωσε στις 07-01-2008 γεγονός που καθιστά τους εναπομείναντες κληρονόμους νόμο υπόχρεους για την κληρονομική της μερίδα κατά το ιδανικό μερίδιο του 1/3 δια έκαστον.

Για τον έλεγχο της ακρίβειας και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2961/2001 της παραπάνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό/4-10-2013 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σύρου με την οποία δηλώθηκαν τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

1. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 9.302,80τμ συνορευόμενος γύρωθεν με ,και αγροτικό δρόμο. Αξία δήλωσης 46.044.090δρχ
2. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 5.022τμ συνορευόμενος γύρωθεν με, οδός, αγροτικό δρόμο και ελικοδρόμιο και ιδιοκτησία αποβιώσαντος. Επ' αυτού κατοικία 68,75τμ και αποθήκη 35τμ(παλαιότητας γύρω στα 40 χρόνια) Αξία δήλωσης 30.252.900δρχ
3. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 808τμ συνορευόμενος γύρωθεν αγροτικό δρόμο ιδιοκτησία αποβιώσαντος παραπάνω αναφερόμενη. Επ' αυτού δύο αποθήκες 31,50τμ και 28,12τμ, στάβλος 74,25 και γκαράζ 54,40τμ. Αξία δήλωσης 8.894.620δρχ
4. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 38.588τμ συνορευόμενος γύρωθεν με ρέμα, αγροτικό δρόμο και ιδιοκτησίες. Αξία δήλωσης 47.752.650δρχ
5. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 3.661τμ συνορευόμενος γύρωθεν με ρέμα, αγροτικό δρόμο και ιδιοκτησίες. Αξία δήλωσης 18.121.950δρχ
6. Το 1/2 εξ' αδιαθέτου αγρού στη θέση «.....- »εκτάσεως 5.237,35τμ συνορευόμενος γύρωθεν με αγροτική οδό και Αξία δήλωσης 12.962.441δρχ
7. Κατάστημα ισόγειο στη θέση «.....» πόλεως τηςεπιφανείας 104τμ , παλαιότητας 25 ετών. Αξία δήλωσης 58.388.428δρχ
8. Αγρός στη θέση «.....»εκτάσεως 36.696τμ συνορευόμενος με αγροτικό δρόμο ,,..... κλπ. Αξία δήλωσης 181.645.520δρχ

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ =404.062.599δρχ

Στους ως άνω κληρονόμους απεστάλησαν οι με αριθμό πρωτοκόλλου,.....,..... και/24-09-2013 **προκλήσεις ελέγχου**. Οι ως άνω κληρονόμοι ανταποκρίθηκαν στις παραπάνω προσκλήσεις και προσκόμισαν στον έλεγχο βεβαιώσεις μηχανικών που βεβαιώνουν την απόσταση από θάλασσα με συνημμένα τα σχετικά τοπογραφικά διαγράμματα των κληρονομητέων αγροτεμαχίων.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των κληρονομητέων ακινήτων της ελεγχόμενης δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως κατωτέρω:

1.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 9.302,80τμ.

Απόσταση από θάλασσα 1.103,78 μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(AA-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας=
 $9.302,80 \times 5.500 \times 0,90 =$ **Αξία ελέγχου: 46.048.860δρχ** Αξία δήλωσης: 46.044.090δρχ

2.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 5.022τμ. Επ' αυτού βρίσκεται κατοικία 68,75 τμ και αποθήκη 35τμ Απόσταση από θάλασσα 2.050 μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(AA-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας=
 $9.302,80 \times 5.500 \times 0,90 = 24.858.900δρχ$

Η αξία του κτίσματος υπολογίζεται με το έντυπο Κ2 ήτοι

Κόστος εκκίνησης ανά Μ2 κτίσματος* Ισοδύναμη (ανηγμένη) επιφάνεια* Συντελεστές τρόπου κατασκευής και εξοπλισμού* Συντελεστής παλαιότητας= (250.000*
 $1,20) \times 77,50 \times 0,40 \times 0,50 = 4.650.000$ Αξία δήλωσης: 5.394.000δρχ

Ο έλεγχος κρίνει τη δηλωθείσα αξία του ακινήτου ειλικρινή.

3.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 808τμ . Επ' αυτού βρίσκονται δύο αποθήκες 31,50τμ και 28,12τμ, στάβλος 74,25 και γκαράζ 54,40τμ. Απόσταση από θάλασσα 2.075μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(AA-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας=
 $808 \times 5.500 \times 0,90 = 3.999.600δρχ$

Η αξία του κτίσματος υπολογίζεται με το έντυπο Κ.5 ήτοι

Κόστος εκκίνησης ανά Μ2 κτίσματος* Ισοδύναμη (ανηγμένη) επιφάνεια* Συντελεστής παλαιότητας=(38.000* 1,30)* $188,27 \times 0,50 = 4.650.269$

Αξία δήλωσης: 4.895.020ρχ

Ο έλεγχος κρίνει τη δηλωθείσα αξία του ακινήτου ειλικρινή.

4.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 38.588τμ.

Απόσταση από θάλασσα 1.998,85 μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(AA-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας=
 $38.588 \times 5.500 \times 0,90 =$

Αξία ελέγχου: 191.010.600δρχ

Αξία δήλωσης: 47.752.650δρχ

5.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 3.661τμ. Απόσταση από θάλασσα 1.071,79 μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(ΑΑ-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας= 3.661 *5.500*0,90=**18.121.950δρχ.**

Ο έλεγχος κρίνει τη δηλωθείσα αξία του ακινήτου ειλικρινή.

6.Το ½ αγροτεμαχίου στη θέση «.....-» Μυκόνου εκτάσεως 5.237,35τμ. Απόσταση από θάλασσα 1975,10 μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(ΑΑ-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Αρχική Βασική Αξία Γής* Συντελεστής συνιδιοκτησίας= 5.237,35*5.500*0,90=25.924.882*Ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%= **=12.962.441δρχ.**

Ο έλεγχος κρίνει τη δηλωθείσα αξία του ακινήτου ειλικρινή.

7.Κατάστημα ισογείου εντός της πόλεως τηςεπί της οδού επιφανείας 104τμ, παλαιότητας 25 ετών.

Η αξία του καταστήματος υπολογίζεται με το έντυπο 3 του αντικειμενικού ήτοι:

Τιμή Ζώνης* Συντελεστής ορόφου* Επιφάνεια* Συντελεστής Επιφανείας* Συντελεστής

Παλαιότητας* Συντελεστής με βάση τον τρόπο κατασκευής * Συντελεστής με βάση τον

εξοπλισμό* Συντελεστής συνιδιοκτησίας =

660.000*1,6*104*0,90*0,80*0,95*0,95*0,9=

Αξία ελέγχου:64.227.272δρχ

Αξία δήλωσης:58.388.428δρχ

8.Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 36.696τμ. Απόσταση από θάλασσα 553,37μέτρα.

Αξία βάσει του αντικειμενικού συστήματος(ΑΑ-ΓΗΣ), τιμές πρώτης εφαρμογής:

A. Βασική Αξία (BA)

Επιφάνεια εδαφικής έκτασης* Ειδική Βασική Αξία Γής=

36.696*4.750=174.306.000

Γ. Αξία Δυνατότητας Περαιτέρω Αξιοποίησης (ΑΔ)

α. Συντελεστής Μεγέθους:0,70-{0,50*(36,696-30)/270}=0,69

β. (I)Γινόμενο της στήλης B: Επιφάνεια Εδαφικής Έκτασης* Συντελεστής Θέσης*

Συντελεστής Μεγέθους=36.696*0,10*0,69=2.532,02.

Αρχική Οικοπεδική Αξία(ΤΟΑρχ)*(I)=10.000*2.532,02=

25.320.200

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ

(BA+ ΑΔ)*Συντελεστές Αυξομείωσης = (174.306.000+25.320.200) *0,90 Συντελεστής

Συνιδιοκτησίας* 1,20 (Απόσταση από θάλασσα από 500 μέχρι 800 μέτρα)= **Αξία**

ελέγχου:215.596.296δρχ Αξία δήλωσης: 181.645.520δρχ.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΗΤΕΑΣ] ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (σε δρχ)	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (σε δρχ)
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 9.302,80τμ. Απόσταση από θάλασσα 1.103,78 μέτρα	46.044.090	46.048.860
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 5.022τμ. Επ' αυτού βρίσκεται κατοικία 68,75τμ και αποθήκη 35τμ Απόσταση από θάλασσα 2.050 μέτρα	30.252.900	30.252.900
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 808τμ. Επ' αυτού βρίσκονται δύο αποθήκες 31,50τμ και 28,12τμ, στάβλος 74,25 και γκαράζ 54,40τμ. Απόσταση από θάλασσα 2.075 μέτρα	8.894.620	8.894.620
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 38.588τμ. Απόσταση από θάλασσα 1.998,85 μέτρα.	47.752.650	191.010.600
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 3.661τμ. Απόσταση από θάλασσα 1.071,79 μέτρα.	18.121.950	18.121.950
Το '2αγροτεμαχίου στη θέση «.....-»εκτάσεως 5.237,35τμ. Απόσταση από θάλασσα 1975,10 μέτρα.	12.962.441	12.962.441
Κατάστημα ισογείου εντός της πόλεως τηςεπί της οδού επιφανείας 104τμ, παλαιότητας 25 ετών.	58.388.428	64.227.272
Αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 36.696τμ. Απόσταση από θάλασσα 553,37 μέτρα.	181.645.520	215.596.296
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	404.062.599	587.114.939
Έπιπλα και σκεύη ήτοι 1/30* ΣΥΝΟΛΟ	-	19.570.498
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	404.062.599	606.685.436,97

Στην συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή το με αριθμόσημείωμα διαπιστώσεων με συνημμένη την με αριθμό/2016 προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς αντίστοιχα.. Ο προσφεύγων με το υπ' αριθ.....υπόμνημα του εξέθεσε τις απόψεις του οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και στην συνέχεια εκδόθηκε η κρινόμενη πράξη .

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

1.Το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων έχει παραγραφεί.(Άρθρο 6 παρ.1 ΕΣΔΑ σε συνδυασμό με το άρθρο 25 παρ 1 και 3 ,78 παρ 2 και 1τουΣυντάγματος).

ΣχετικάΣΤΕ.4170/80,3715/86,2455/89,2513/89,4924/88,3804/95,1145/98,4706/98,1626/2001,150 8/2002,187/2003.

2.τις διατάξεις του 37 παρ.2 Ν. 4141/2013 όπου αναφέρεται επί λέξει ότι *παρατείνεται για δύο ακόμη χρόνια ο χρόνος παραγραφής της διάταξης 21 παρ.2 ΠΔ 186/1992 , ήτοι του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων* γεγονός που ούτως ή άλλως , καθιστά εν προκειμένω την ως άνω περί επιμήκυνσης διάταξη μη εφαρμοστέα , αφού αναφέρεται στο ΠΔ 186/1992 και όχι στον Κώδικα κληρονομιών.

3. Η εντολή ελέγχου με αριθμό 3 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου που εκδόθηκε την 14-10-2013, δεν γνωστοποιήθηκε μέσα στην 10ετή προθεσμία ,οι δε προσκλήσεις ελέγχου φέρουν

ημερομηνία πρωτοκόλλου 24-9-2013 ΠΡΟ της εκδόσεως εντολής ελέγχου, επομένως το δημόσιο αδυνατεί να καθιερώσει παράταση παραγραφής.

4. Τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν. 4174/2013.

5. Η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου κατ' αρθρ. 28 Ν. 4174 /2013 οφείλει να συμπεριλαμβάνει και τις διατάξεις που έλαβε υπόψη της η φορολογική διοίκηση προς έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου , συνεπώς και τις κρίσιμες διατάξεις περί παραγραφής και περί παράτασης της παραγραφής.

6. Η καθυστέρηση του ελέγχου είχε σαν αποτέλεσμα την επιβάρυνση με το ανώτατο πρόστιμο ήτοι 120%, το τυγχάνει εξοντωτικό.

7. Στην προσβαλλόμενη έκθεση δε συγκοινοποιήθηκαν φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων κατά το αντικειμενικό σύστημα.

8. Το με αριθμό ακίνητο ήτοι αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 38.588τμ αποτελεί βοσκότοπο και ως εκ τούτου πρέπει να εφαρμοσθεί από τη φορολογική αρχή ο μειωτικό συντελεστής 0,25.

9. Ο αποβιώσας δεν είχε στην κυριότητα του ούτε έπιπλα ούτε κινητά και η προσθήκη στην πληττόμενη έκθεση ελέγχου αξίας 19.570.498δρχ για αξία δήθεν κληρονομηθέντων επίπλων και λοιπών κινητών δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα.

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 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 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 άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) ορίζονται τα εξής «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, **παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου** που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, **εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «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 (1) έτος** από τη λήξη τους για υποθέσεις **για τις οποίες έχουν εκδοθεί** (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) 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.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η παράταση πέραν της δεκαετίας του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων τυγχάνει μη νόμιμη, αντιβαίνει τις αρχές ασφαλείας του δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, αφού παρά την δεκαετή προθεσμία του δημοσίου, ήτοι χρόνος απολύτως και εξόχως επαρκής για την διεκπεραίωση του φορολογικού ελέγχου, εν τούτοις παρατείνει όλως αδικαιολόγητα την αβεβαιότητα του φορολογουμένου έναντι του δημοσίου και προσκρούει στις διατάξεις των άρθρων 6 παρ.1 ΕΣΔΑ, 78 παρ. 2, 25, παρ. 1 και 3, 20 παρ.1 σε συνδυασμό με τις ΣΤΕ4170/80, 3715/86, 2455/89, 2513/89, 4924/88, 3804/95, 1145/98, 4706/98, 1626/2001, 1508/2002, 187/2003 ισοδυναμεί με αναδρομική επιβολή φόρου. Ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου και ο συγκεκριμένος έλεγχος συμβατότητας με τις σχετικές διατάξεις ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του 37 παρ.2 Ν. 4141/2013 *παρατείνεται για δύο ακόμη χρόνια ο χρόνος παραγραφής της διάταξης 21 παρ.2 ΠΔ 186/1992, ήτοι του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων* γεγονός που ούτως ή άλλως, καθιστά εν προκειμένω την ως άνω περί επιμήκυνσης διάταξη μη εφαρμοστέα, αφού αναφέρεται στο ΠΔ 186/1992 και όχι στον Κώδικα κληρονομιών. Ο ισχυρισμός αυτός είναι παντελώς αβάσιμος διότι στην παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), αναφέρεται ...οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, **παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου** που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, **εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.**

Επειδή η υπ. αρ. εντολή ελέγχου **εκδόθηκε την 14/10/2013** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν γνωστοποιήθηκε μέσα στην 10ετή προθεσμία, όπως η φορολογική αρχή είχε σχετική υποχρέωση και επί πλέον οι προσκλήσεις ελέγχου φέρουν ημερομηνία πρωτοκόλλου 24-9-2013, δηλ. συνετάχθησαν ΠΡΟ της εκδόσεως εντολής ελέγχου, επομένως το δημόσιο αδυνατεί να καθιερώσει παράταση παραγραφής είναι παντελώς αβάσιμος και καθ' όλα απορριπτέος, διότι η εντολή ελέγχου αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./24-9-2013 πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων λόγω ελέγχου και κοινοποιήθηκε σύμφωνα τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4337/15, **«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 (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί** (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) **ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015, εντολές**

ελέγχου..» Συνεπώς από τα ως άνω διαλαμβανόμενα δεν τίθεται θέμα πότε κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου αλλά πότε εκδόθηκε αυτή και επιπρόσθετα ο προσφεύγων δεν υπέστη καμμία βλάβη από την μη κοινοποίηση της διότι έλαβε γνώση αυτής και με το υπ. αρ. πρωτ. 40938/24-11-2016 υπόμνημα του εξέθεσε τις απόψεις του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν 4174/2013 ορίζεταιη **διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου** που προβλέπεται από την παράγραφο 1 δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι μήνες .Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι μήνες ακόμη είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εντολή εξέλιπε την αναγκαία εκ του νόμου χρονική διάρκεια του φορολογικού ελέγχου επικαλούμενη τις διατάξεις του αρθρ. 25 Ν. 4174 /2013 ,ότι σε κάθε περίπτωση, πέραν του 6μήνου από της έκδοσης της εντολής , χωρίς γνωστοποίηση τυχόν παράταση της χρονικής διάρκειας του ελέγχου , προ της λήξης του εξαμήνου , καθιστά την προσβαλλομένη μη νόμιμη , ως μη εκδοθείσα. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος και καθ όλα απορριπτέος διότι οι επικαλούμενες ως άνω διατάξεις αφορούν σε επιτόπιους ελέγχους και καμία σχέση δεν έχουν με τον παρόντα έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην έκθεση ελέγχου η φορολογική διοίκηση σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 28 Ν. 4174 /2013 οφείλει να αναγράφει και τις διατάξεις που έλαβε υπόψη προς έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εν προκειμένω στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου και δη στο πεδίο των ισχυουσών διατάξεων στην σελ 13 δεν μνημονεύεται η γενική διάταξη περί 10ετούς παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου , ήτοι ο γενικός κανόνας του άρθρου 102 του Ν. 2961 /2001 αντί αυτού αναγράφεται η διάταξη ότι το δικαίωμα του δημοσίου παραγραφόταν στις 31-12-2009 και εν συνεχεία οι αλληπάλληλες διατάξεις για επιμήκυνση της παραγραφής , χωρίς ωστόσο να μνημονεύεται η παρ 2 του Ν. 4098/2012 , ενώ μνημονεύεται η διάταξη του αρθρ. 37 του ν. 4141/2013 ,που όμως ουδόλως εφαρμόζεται εν προκειμένω , αφού δεν καταλαμβάνει την παράταση παραγραφής των υποθέσεων που έληγαν την 31-12-2001..Ο ισχυρισμός αυτός είναι καθ όλα απορριπτέος διότι όλες οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου έχουν αναγραφεί στην έκθεση ελέγχου (σελ. 12 ,13 και 15) . Η υπό κρίση δήλωση υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την 31/10/2001 η παραγραφή της άρχεται την 31/12/2011 επομένως ισχύ έχουν οι διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 σε συνδυασμό με την παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 ,του άρθρου 22 του ν.4337/2015 ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις του Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 31/3 /2011 με το άρθρο 26 παρ 1 και 2 του Ν 3943/2011 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου .Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν ...α)...β)το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 του ν. 2523/1997 :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή 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 απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. 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 προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή 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%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η καθυστέρηση του ελέγχου είχε σαν αποτέλεσμα την επιβάρυνση με το ανώτατο πρόστιμο ήτοι 120%, το οποίο τυγχάνει εξοντωτικό είναι παντελώς αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την προσβαλλόμενη έκθεση δε συγκοινοποιήθηκαν φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό. Ο ισχυρισμός αυτός είναι καθ' όλα απορριπτέος διότι στις σελ 2 και 3 της έκθεσης ελέγχου περιγράφονται αναλυτικά, ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κρινόμενων ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν 1249/1982 και άρθρου 14 Ν 1473/1984.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/2007 Εγ. Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ...ότι βοσκότοπος θεωρείται η έκταση που δεν καλλιεργήθηκε ποτέ, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και επικλινή βραχώδη εδάφη και καλύπτεται αποκλειστικά ή κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτής από φυσική βλάστηση, βοσκόφυτα ή νομευτικά φυτά κατάλληλα για τροφή ζώων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το με αριθμό 4 ακίνητο ήτοι αγροτεμάχιο στη θέση «.....»εκτάσεως 38.588τμ αποτελεί βοσκότοπο και ως εκ τούτου πρέπει να εφαρμοσθεί από τη φορολογική αρχή ο μειωτικός συντελεστής 0,25, η δε αγοραία αξία του δραματικά υπολείπεται

της υπολογισθείσης με αντικειμενικά κριτήρια . Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος και απορριπτέος διότι για να χαρακτηριστεί ένα αγροτεμάχιο βοσκότοπος θα πρέπει σύμφωνα με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ να μην έχει καλλιεργηθεί ποτέ και ταυτόχρονα να μην μπορεί να αποδοθεί για καλλιέργεια. Όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα τεχνική έκθεση του Αρχιτέκτων-Μηχανικού Δημήτρη Μαντίκα **για το κρινόμενο ακίνητο μεταξύ άλλων επιτρέπεται η γεωργική καλλιέργεια άρα δεν μπορεί να χαρακτηριστεί βοσκότοπος.**

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. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτερος, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέν απολύτως έπιπλο η άλλο κινητό η οικοσκευή κληρονόμησε από τον αποβιώσαντα πατέρα του , ο οποίος , όντας συνταξιούχος του ΟΓΑ αγρότης, κατοικούσε εν ζωή με την μητέρα του σε μικρή δίκωρη αγροικία διαβίων πενιχρά. Τα του οίκου τους περιλάμβαναν μόνο τα χρειώδη , και μάλιστα όλα τους τα έπιπλα ήταν ένα διπλό κρεβάτι , τραπέζι φαγητού , μερικές καρέκλες και ηλεκτρικό ψυγείο και κουζίνα , παλαιωμένα πέραν της 30ετίας χωρίς καμία φορολογήσιμη αξία. Ο ισχυρισμός αυτός κρίνεται απορριπτέος διότι δεν προσκομίστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αποδείξεις για τα ως άνω λεχθέντα , δεν ζητήθηκε αυτοψία από τον προσφεύγοντα , δεν προσκομίστηκαν στοιχεία δηλώσεων φόρου εισοδήματος για την εξακρίβωση της επιφάνειας κατοικίας του κληρονομούμενου , δεν υποβλήθηκε δήλωση με επιφύλαξη ως προς τα έπιπλα και σκεύη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/11/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και 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 από 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, (ως νόμο υπόχρεος της μεταποβιωσάσης την 7/1/2008 του) κατά της υπ' αριθ./30-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2016

Διαφορά φόρου	12.388,29
Πρόσθετος φόρος λόγω	14.865,95

ανακρίβειας 120%	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.254,24

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 .