



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 20.02.2017

Αριθμός απόφασης: 1607

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 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/25-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ .. , κατά της υπ' αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνισή της καθώς και την από 15.09.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
7. Το με αρ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/11-01-2017ΕΜΠ υπόμνημα -αίτηση του που κατατέθηκε στη Δ.Ε.Δ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .../25-10-2016 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού 7.627,58€ (κύριος φόρος 3.467,08€, πλέον 4.160,50€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ./12.12.2014 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, που απεβίωσε την 09/02/2003, αφήνοντας εκ διαθήκης κληρονόμους τη σύζυγό του ΓΕΩΡΓΙΑ και τα τέκνα του,,,, και, Οκαι η του υπέβαλαν από κοινού την υπ' αριθμ./2004 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ενώ ο προσφεύγων με τα λοιπά αδέρφια του και την μητέρα τους υπέβαλαν από κοινού την υπ' αριθμ./2004 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την αξία των κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων όσον αφορά στον προσφεύγοντα στο ποσό των 63.041,27 €, έναντι της δηλωθείσας ποσού 11.414,42 €. Για τον προσδιορισμό δε της συνολικής αξίας συνυπολόγισε προγενέστερες δωρεές γονικές παροχές ποσού 14.673,51€(5.000.000δρχ).

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

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση και επιβολή φόρου κληρονομιάς, έχει υποπέσει σε παραγραφή μετά την 31/12/2014.
- Παραβίαση της προβλεπόμενης διαδικασίας προεκτίμησης των ακινήτων κατά την

υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομίας από τον αρμόδιο προϊστάμενο .

- Παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου (δήλωση Φ.Μ.Α. /24-02-2003) για τον προσδιορισμό αξίας ακινήτου με συγκριτικά στοιχεία .
- Έλλειψη από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη όπως διατάξεις για έκδοση πράξης στο φόρο κληρονομίας, ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν το ύψος του αναλογούντος φόρου, στοιχεία προγενέστερων πράξεων που συνυπολογίζονται στο φόρο κληρονομίας και μη αναγραφή ημερομηνίας έκδοσης της πράξης ήτοι ημέρας μήνα και έτους που προσδιορίζουν τη χρονολογία μεταγραφής στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.
- Προσθήκη στην κληρονομιαιία περιουσία προγενέστερων πράξεων χωρίς αυτές να αποδεικνύονται και αξίες επίπλων και σκευών σε κληρονομιαιό στοιχείο που αφορά οικόπεδο.
- Αναρμοδιότητα του ελεγκτικού οργάνου για την παραλαβή των δηλώσεων, τον έλεγχο αυτών και την έκδοση πράξεων προσδιορισμού του φόρου κληρονομίας .

Με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2017/11.01.17 υπόμνημα – αίτηση του προσφεύγοντος το οποίο υπέβαλε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων επικαλείται εκ νέου τους αυτούς με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους για την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και αιτήθηκε την κλήση του σε ακρόαση προκειμένου να αναπτύξει και προφορικώς τους λόγους ακυρότητας αυτής . Το εν λόγω αίτημα δεν έγινε δεκτό από την Υπηρεσία μας , καθόσον κρίθηκε ότι δεν είναι απαραίτητη και η προφορική ανάπτυξη των ίδιων προβαλλόμενων με την ενδικοφανή πρόσφυγή λόγων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102§1 περ. α΄ του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, όπως κυρώθηκε με το ν. 2961/2001, περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: *«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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 με τις διατάξεις του άρθρου 87 του ν. 4316/2014 ορίζεται:

Οι προθεσμίες Παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση 'φύλλων ελέγχου και άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατα τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις

31.12.2014 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, 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 εν προκειμένω το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, προκειμένου για ανακριβή δήλωση, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση(2004), ήτοι την 31.12.2014, ενώ καταλαμβάνεται από την παράταση των ως άνω διατάξεων, αφού εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /12.12.2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας και βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπό κρίση υποθέσεως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3§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 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 ίδιου 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 το άρθρο 41§1 του ν. 1249/1982, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14§1 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 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, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1062222/198/0013/ΠΟΛ 1079/27-7-2004 εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών και όπως έχει διευκρινιστεί με την υπ' αριθμ. 1098592/315/0013/ΠΟΛ 1129/8-12-2004 εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών, 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 προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2004 δήλωσή του, δήλωσε το ως κάτωθι ακίνητο:

- οικόπεδο, εμβαδού 614,63 τ.μ., εντός οικισμού στη θέση, άρτιο και οικοδομήσιμο με παλιά αποθήκη 26,34 τμ.

Επειδή όσον αφορά την ως άνω αποθήκη ο έλεγχος έκρινε τη δηλωθείσα αξία αυτής ποσού 2.027,43€ ειλικρινή.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 15/09/2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία του κληρονομαίου οικοπέδου, εμβαδού 614,63 τ.μ., εντός οικισμού στη θέση, ο έλεγχος έλαβε υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο τη μεταβίβαση -με την υπ' αριθμ./24.02.2003 δήλωση Φ.Μ.Α.- οικοπέδου εμβαδού 1.005,76 τ.μ. εντός οικισμού ΜΕΣΣΑΡΙΑΣ, με τιμή μεταβίβασης 109,37 € ανά τετραγωνικό μέτρο.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι το ως άνω συγκριτικό στοιχείο είναι πρόσφορο τοπικά και χρονικά και με βάση αυτό αξιολόγησαν το κρινόμενο ακίνητο. Συγκεκριμένα, το κρινόμενο ακίνητο, βρίσκεται στον ίδιο οικισμό με αυτό που ελήφθη ως συγκριτικό στοιχείο, πλεονεκτεί ελαφρά λόγω έκτασης και λόγω χρόνου φορολογίας, γι' αυτό για τον υπολογισμό της αξίας του ελήφθη η τιμή των 110,00€/τμ. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το ν. 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 άρθρο 92 του Π.Δ. 28/2015 και το άρθρο 17 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι το φορολογικό απόρρητο καθιερώνει ειδικότερα την υποχρέωση των φορολογικών αρχών να αποφεύγουν κάθε ενέργεια με την οποία άμεσα ή έμμεσα, το περιεχόμενο των τηρουμένων από αυτές στοιχείων των φορολογουμένων, είναι δυνατό να περιέλθει σε τρίτα πρόσωπα, δηλαδή σε πρόσωπα μη εξομοιούμενα από το νόμο προς αυτούς τους φορολογουμένους, έστω και αν τα τρίτα πρόσωπα επικαλούνται και αποδεικνύουν σχετικό έννομο συμφέρον. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραβίαση των διατάξεων περί πρόσβασης του φορολογουμένου στα στοιχεία του φακέλου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 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 αμφοβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες.

Επειδή στην προσβαλλόμενη με αριθμό/2016 πράξη έχουν μνημονευθεί ο ν.2961/2001, βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος, οι διατάξεις του ν. 2523/1997, βάσει του οποίου υπολογίζονται οι προσαυξήσεις 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 περί ελλείψεων από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου ρητά αναφέρεται ότι: «Καθώς από την 01/01/2003 βάσει του άρθρου 12 παρ. 2 του ν. 3091/2002 περιορίζεται η μαχητή αξία των επίπλων κ σκευών στο 1/30 της αξίας των κληρονομαίων κτισμάτων μόνο και όχι των λοιπών κληρονομαίων

περιουσιακών στοιχείων, ο έλεγχος δεν επαναυπολογίζει την αξία αυτή, καθώς δεν προέκυψαν διαφορές στην αξία των κτισμάτων.»

Επειδή τόσο η αξία των επίπλων και σκευών, όσο και οι προγενέστερες πράξεις (δωρεές και γονικές παροχές), προκύπτουν από την υπ' αριθμ. /29.03.2004 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου κληρονομιάς, ενώ το σύνολο της διαφοράς της φορολογητέας αξίας προκύπτει από τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του κληρονομιαιού οικοπέδου, εμβαδού 614,63 τ.μ., εντός οικισμού στη θέση

Επειδή, ο διενεργηθείς από τη Δ.Ο.Υ. ελέγχου δεν επαναπροσδιορίσε την αξία των επίπλων και σκευών, αλλά έλαβε αυτή ως είχε προσδιορισθεί από τη ΔΟΥ κατά 'τον υπολογισμό του φόρου της με αριθμ. /2004 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Ο προσφεύγων κατέβαλε το σύνολο του φόρου που προέκυψε με βάση την ως άνω δήλωση και την εκτιμηθείσα αξία επίπλων και σκευών (αρ. διπλ. /7.7.04) χωρίς να προσβάλλει την αξία αυτών.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. Δ6Α ΕΞ/6.6.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, την 01-07-2013 καταργήθηκαν τα γραφεία ελέγχου των Δ.Ο.Υ., ..., και και οι αρμοδιότητές τους περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. Συνεπώς ορθώς βάσει των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό ... /12.12.2014 εντολή ελέγχου φόρου κληρονομιάς από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου λόγω αρμοδιότητας για τον έλεγχο του φακέλου με αριθμό Θ-... /2003 της Δ.Ο.Υ. και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αναρμοδιότητας του ελεγκτικού οργάνου είναι αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/09/2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ:09.06.2003

Φόρος κληρονομιάς	3.467,08 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	4.160,50 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.627,58 €
----------------------------	-------------------

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 ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.