



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12/12/2016
Αριθμός απόφασης: 4228

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. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 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 13/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έτους φορολογίας 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έτους φορολογίας 2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/05/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-07-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έτους φορολογίας 2004, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 15.983,77 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 16.780,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 32.764,29 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθ. 30/2016 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 29/06/2004 αφήνοντας εξ αδιαθέτου κληρονόμους: α) την σύζυγό του, ΑΦΜ κατά το ¼ των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων και β) τον προσφεύγοντα (υιό του θανόντος) κατά τα ¾ των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων, πλην του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, ως εξαίρετο στην σύζυγο του θανόντος.

Οι ως άνω κληρονόμοι υπέβαλαν τις υπ' αριθμ. /09-08-2004,/25-02-2005 και/09-08-2006 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 352.043,98€ αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 209.971,12 €, καθόσον: α) η αξία του κληρονομαίου οικοπέδου έκτασης 522,57 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση "" του Δήμου Αχαΐας εντός του υπ' αριθμ. Ο.Τ. του προϊσχύσαντος σχεδίου πόλεως που συνορεύει με ρυμοτομούμενο τμήμα του αρχικού οικοπέδου και πέραν αυτού με παραλιακή οδό και θάλασσα, προσδιορίστηκε με βάση συγκριτικά στοιχεία, β) η αξία του κληρονομαίου ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας προσδιορίστηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν 2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, να υποχρεωθεί η Διοίκηση να συντάξει νέα πράξη με βάση πρόσφορα και περισσότερα του ενός συγκριτικά στοιχεία, να διαγραφεί κάθε πρόσθετο τέλος ή επιβάρυνση, άλλως να υπολογιστεί το πρόστιμο βάσει του άρθρου 58 του ΚΦΔ, να διαταχθεί η Δ.Ο.Υ. να χορηγήσει αντίγραφο του συμβολαίου του συγκριτικού στοιχείου, να παρασχεθεί επαρκής και πλήρης ανάλυση του ποσού των 16.780,52 ευρώ κατά το είδος και το ποσό της ποινής που επιβάλλεται και να

χορηγηθεί μετά ταύτα νέα προθεσμία για την έκθεση των απόψεών του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Η υπαγωγή σε φόρο κληρονομιάς ακινήτου που κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου είχε ρυμοτομηθεί χωρίς να έχει εισπραχθεί η αποζημίωση της ρυμοτομίας τυγχάνει αντισυνταγματική.

2) Πουθενά στην προσβαλλόμενη δεν αναφέρεται η έκταση σε τ.μ. του ρυμοτομούμενου τμήματος του αρχικού του οικοπέδου που κληρονομήθηκε και επιπλέον χωρίς να έχει γίνει εφαρμογή του μειωτικού συντελεστή 80% επί της Τ.Ζ. που εφαρμόστηκε για τον υπολογισμό της αξίας του υπολειπόμενου – μη ρυμοτομούμενου ακινήτου.

3) Ο έλεγχος δεν απάντησε με βάση ποιες διατάξεις, ενώ δέχεται την ύπαρξη ρυμοτομούμενου τμήματος επί του κληρονομαίου, προσδιορίζει την γένεση της φορολογικής υποχρέωσης κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου και με βάση ποιες διατάξεις προσδιόρισε την αξία του κληρονομαίου στο ποσό των 161.996,70 €.

4) Δεν προκύπτει από κανένα σημείο του ελέγχου ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας και ο λόγος χρησιμοποίησης συγκριτικού στοιχείου, καθώς επίσης και το εάν το συγκριτικό στοιχείο είναι πρόσφορο, δεδομένου του εμπράγματος βάρους της ρυμοτόμησης που βαρύνει το δικό μου κληρονομηθέν ακίνητο. Ουδέποτε του χορηγήθηκε αντίγραφο του συγκριτικού αυτού στοιχείου.

5) Είναι κοινώς γνωστό ότι η εξ' αδιαιρέτου συνιδιοκτησία υστερεί της καθέτου ιδιοκτησίας σχετικά με τις δυνατότητες του κυρίου του ακινήτου να διαθέσει ή να χρησιμοποιήσει αυτό κατά την επιθυμία του και επιπλέον δεν μπορεί να ληφθεί ως συγκριτικό στοιχείο για την εξεύρεση της αξίας εξ αδιαιρέτου κληρονομικής μερίδας οικοπέδου η μεταβίβαση καθέτου ιδιοκτησίας που στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν επιβαρύνεται με ρυμοτομούμενο τμήμα.

6) Η φορολογική διοίκηση εφάρμοσε το άρθρο 4 § 2 Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 26 του Ν. 3943/2011, ενώ έπρεπε να εφαρμόσει την διάταξη του νεότερου Ν (58 ΚΦΔ) η οποία ως νεότερη καταργεί την παλαιότερη, κατά γενική αρχή του Διοικητικού δικαίου, πολύ περισσότερο που στις μεταβατικές διατάξεις του ΚΦΔ (άρθρο 66) δεν γίνεται καμία ειδικότερη μνεία περί συνέχισης της εφαρμογής του άρθρου 2 § 4 Ν. 2523/1997.

7) Στην υπό κρίση περίπτωση, θα έπρεπε η φορολογική διοίκηση να μην προσδιορίσει τον φόρο κληρονομιάς με βάση ένα μόνο συγκριτικό στοιχείο, αλλά να αναφέρει – εξετάσει τουλάχιστον άλλο ένα και σε περίπτωση έλλειψης τέτοιου να το αναφέρει ρητά στην έκθεσή της. Επιπλέον το συγκριτικό στοιχείο που έλαβε υπόψη της δεν αναφέρεται εάν είναι στην ίδια θέση «.....» του Δήμου, παρά αναφέρεται μόνο ότι ευρίσκεται στην Αχαΐας με πρόσοψη στην παραλιακή οδό. Πρόσοψη όμως στην παραλιακή οδό στην και έχουν και άλλες θέσεις, όμορες και πλησιόχωρες της θέσης «.....».

8) Θα έπρεπε και εάν ακόμα η δήλωσή του κρινόταν ανακριβής να επωμιστεί την διαφορά του φόρου που αναλογεί, άνευ επιβολής άλλων πρόσθετων τελών, παρά μόνο κατόπιν ενημερώσεώς του και υπερημερίας του.

Επειδή, 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 τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

« Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 31/05/2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προκειμένου να προσδιοριστεί η αγοραία αξία του επίμαχου οικοπέδου, ο έλεγχος βασίστηκε στο Ζ-...../2004 συγκριτικό στοιχείο σύμφωνα με το οποίο την

30/12/2004 μεταβιβάστηκαν τα 327/1000 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου έκτασης 488,62 τ.μ. στην Αχαΐας με πρόσοψη στη παραλιακή οδό έναντι οριστικής τιμής 346,00 ευρώ ανά τ.μ. λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι το κρινόμενο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού επειδή δεν έχει απευθείας πρόσοψη στη παραλιακή οδό καθόσον παρεμβάλλεται ρυμοτομούμενο τμήμα του οικοπέδου και προσδιόρισε την τιμή του τ.μ. στο ύψος των 310,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται και δεν προσκομίζει έτερο συγκριτικό στοιχείο πλην τούτου του ελέγχου και δεδομένου ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού, ορθώς προσδιόρισε την τιμή του στο ύψος των 310,00 ευρώ ανά τ.μ..

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την εφαρμογή μειωτικού συντελεστή 80% επί της Τ.Ζ. που εφαρμόστηκε για τον υπολογισμό της αξίας του υπολειπόμενου – μη ρυμοτομούμενου ακινήτου. Ωστόσο οι μειωτικοί συντελεστές εφαρμόζονται κατά τον υπολογισμό της αξίας των κτισμάτων με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ για τον προσδιορισμό της αξίας του επίμαχου ακινήτου, από τον έλεγχο εφαρμόστηκαν οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

1. Στις υποθέσεις της φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικίων και κερδών από λαχεία, οι φορολογικές δηλώσεις, τα έγγραφα στοιχεία που επισυνάπτονται σε αυτές, οι εκθέσεις ελέγχου και οι κατά τις διατάξεις του παρόντος πράξεις είναι απόρρητα και απαγορεύεται η γνωστοποίησή τους σε οποιονδήποτε άλλο πλην αυτού στον οποίο αφορούν. Εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία διατηρούνται σε ισχύ.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 17 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 1 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι:

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές

υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76§1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001:

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία που συγκεντρώνονται, εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου που βαρύνει τον υπόχρεο επιπλέον αυτού που προκύπτει από τη δήλωση και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 75.»

Επειδή το ως άνω αναφερόμενο άρθρο 75 παραπέμπει στις διατάξεις του ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 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 (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 2§4 περ. β' του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: ...

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή, εν προκειμένω, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας σε ποσοστό 120% επί της προκύψασας από τον έλεγχο διαφοράς φόρου κληρονομιάς.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/05/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών 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 υπ' αριθμ./13-07-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (μετά τον ορθό επαναυπολογισμό του πρόσθετου φόρου):

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 29-06-2004

Διαφορά ΦΜΑ (Αρ. φακ. Θ-.../2004)	15.983,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	19.180,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.164,29 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).