



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604565  
Fax : 2131604567

**Καλλιθέα**

**04.11.2016**

**Αριθμός απόφασης:**

**3706**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09.06.2016 ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2000, 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 φορολογίας 2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., της οποίας ζητείται η ολική ακύρωση και την από 19.04.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

### **Αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής**

Το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 02-11-2016 έγγραφο της υπηρεσίας μας με το οποίο ζητήσαμε, στα πλαίσια της εξέτασης της υπ αριθμ. ..../09.06.2016 ενδικοφανούς προσφυγής, από την Δ.Ο.Υ. .... να μας ενημερώσει αν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου πριν την 31.12.2013.

Η Δ.Ο.Υ. .... με το υπ' αριθμ. .... (ΔΕΔ ...../07.11.2016) έγγραφό της μας ενημέρωσε ότι:

«..... σας γνωρίζουμε ότι από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ'αριθμ. .../19-12-2013 εντολή φορολογικού ελέγχου (ονοματεπώνυμο κληρονομούμενου : ..... ) στην υπάλληλο ..... η οποία αντικαταστάθηκε την 08.09.2015 με την υπ' αρ. 08-09-2015 εντολή φορολογικού ελέγχου στον υπάλληλο ....., λόγω συνταξιοδότησης της κυρίας ..... Παράλληλα εκδόθηκε η υπ'αρ. ..../20-12-2013 γνωστοποίηση της έκδοσης της υπ' αρ. ..../ 19-12-2013.»

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..../09.06.2016 ενδικοφανούς προσφυγής ....., 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 με αρ. ..../2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους φορολογίας 2000, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς ποσού 962,39€ πλέον 1.154,86€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 19.04.2016 έκθεσης οριστικού ελέγχου Κεφαλαίου (φόρος κληρονομιάς), του ελεγκτή του Δ.Ο.Υ. .... και κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 βάσει της με αριθμ. .../2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. Από τον έλεγχο υπ αριθμ. ./2001, ..../2001, .../2001, .../2001, ..../2002, δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2000, που υπέβαλε η προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αξίας των κληρονομούμενων μερίδων και της δηλωθείσας. Συγκεκριμένα, η αξία που δηλώθηκε με τις ως άνω δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ήταν 85.512,68 € ενώ η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο

91.928,85 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθμ.17/1/2016 Οριστική Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. .... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου Κληρονομιάς.
- Ο έλεγχος έσφαλε καθόσον όλα τα κληρονομιαία περιουσιακά στοιχεία του θανόντος συζύγου της τα είχε συμπεριλάβει στις αντίστοιχες δηλώσεις κληρονομιάς 2001 και 2002 και αυτά είχαν ελεγχθεί από την ίδια Δ.Ο.Υ και είχε φορολογηθεί για αυτά. Παρά ταύτα η διαφορά είναι πολύ μικρή, ήτοι η δηλωθείσα συνολική αξία αυτών ανήλθε στο ποσό των 18.030,71€ ενώ του ελέγχου στο ποσό των 18.432,00€.
- Ως προς τα κτίσματα τα οποία εκτιμήθηκαν από τον έλεγχο στο ποσό των 28.081,75€ ακριβώς το ίδια ποσό είχε δηλώσει και αυτή.
- Η αξία ποσοστού συμμετοχής στην επιχείρηση φαρμακείου του συζύγου της, αυτή εκτιμήθηκε στο ποσό των 6.445,76€ και αυτή είχε δηλώσει λίγο παραπάνω στο ποσό των 6.456,35€.
- Για το φορτηγό ΙΧ με αριθμ. κυκλοφορίας ....., ο έλεγχος έσφαλε, καθόσον στην ειδική έκθεση εκτίμησης της αξίας του εν λόγω φορτηγού με ημερομηνία 16.11.2015 καθόρισε ως διαφορά μεταξύ δηλώσεως και ελέγχου το ποσό των 759,80, ενώ όπως εσφαλμένα στην από 26.04.2016 έκθεση του προσέθεσε όλο το ποσό των 6.000,00€ της εκτίμησής του, χωρίς να αφαιρέσει την δηλωθείσα αξία των 5.240,10€.
- Ο έλεγχος όπως εσφαλμένα προσέθεσε όλο το ποσό των 58.959,51€ στα προγενέστερα ελεγχθέντα και δηλωθέντα οριστικά περιουσιακά στοιχεία χωρίς να αφαιρέσει το δηλωθέν ποσό των 57.808,91€, ήτοι την διαφορά δηλώσεως και ελέγχου ύψους 1.150,60€ ευρώ που όφειλε αυτήν την διαφορά να προσθέσει.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102, παρ. 1, περ. α' του ν.2961/01: «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**, 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 1 του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013 για τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών αναλογιστικών πράξεων παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι ως άνω διατάξεις αφορούν τις εντολές διενέργειας οριστικού φορολογικού ελέγχου, ο οποίος είναι πλήρης, εμπεριστατωμένος και οριστικός και συνήθως αφορά ένα μεγάλο αριθμό ανέλεγκτων χρήσεων και για το λόγο αυτό είναι συνήθως χρονοβόρος. Για το λόγο αυτό παρέχεται η σχετική χρονική άνεση για την ολοκλήρωση των ελέγχων, την έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών καταλογιστικών πράξεων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν 4337/2015 ορίζεται ότι:

*«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** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί»

**Επειδή** στην συγκεκριμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ ..... με το υπ. αριθμ. πρωτ. ..../04.11.2016 (ΔΕΔ ...../07.11.2016) έγγραφό της, μας ενημέρωσε ότι την 19.12.2013 είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. ....εντολή φορολογικού ελέγχου στην υπάλληλο ....., η οποία αντικαταστάθηκε την 08.09.2015 με την υπ' αριθμ. .... εντολή ελέγχου στον υπάλληλο ..... λόγω συνταξιοδότησης

της κυρίας ..... Σύμφωνα όμως τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, παρατείνεται για ένα έτος, ήτοι στις 31-12-2016. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

« 1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 περ. α' του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο,»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Α' 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.»

**Επειδή** σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 19.04.2016 έκθεση οριστικού ελέγχου κεφαλαίου (φόρου κληρονομιάς) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ....., στις 04.01.2000 απεβίωσε ο ..... του οποίου κληρονόμοι εξ αδιαθέτου διαδοχής είναι οι: 1. .... του ....., 2. .... και 3..... Αντικείμενου του ελέγχου είναι τα παρακάτω ακίνητα.

1 Ποσοστό  $\frac{3}{4}$  εξ' αδιαιρέτου κάθετης ιδιοκτησίας επί οικοπέδου έκτασης 455,16 τμ εντός οικισμού της κοινότητας ..... νομού ..... στη θέση " ....." με ποσοστό συνιδιοκτησίας 243/100 επί οικοπέδου συνολικής έκτασης 1.875,98 τμ με δηλωθείσα αξία 6.010,92€.

2. Την ψιλή κυριότητα διώροφης οικοδομής κτισμένη σε δύο οικόπεδα έκτασης 406,98 τμ και 446,30 τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 217/1000 και 128/1000 αντίστοιχα επί οικοπέδου συν. έκτασης 1.875,98 τμ που βρίσκεται στη θέση " ....." της κοινότητας ..... νομού ... που αποτελείται από υπόγεια αποθήκη επιφ. 36,22 τμ, υπόγειο όροφο 57,07 τμ , ισόγειο, όροφο επιφ. 93,29 τμ και α' όροφο επιφ. 50,91 τμ δηλαδή συνολική επιφάνεια 237,49 τμ κτισμένης με οικοδομική άδεια του 1982. Επικαρπώτρια η ..... χήρα ....., έτος γέννησης 1927. Δηλωθείσα αντικειμενική αξία ψιλής κυριότητας 40.101,54€.

3. Ποσοστό συμμετοχής 50% σε επιχείρηση φαρμακείου με την επωνυμία " ....." με έδρα την ..... καθαρά κέρδη χρήσης 01.01.2000 έως 31.12.2000 ποσού 2.200.000 δρχ και 1.000.000 δρχ(άδεια φαρμακείου) . Δηλωθείσα αξία 9.391,05€.

4. Φορτηγό με αριθμ. κυκλοφορίας με ημερ 1<sup>η</sup>ς άδειας κυκλοφορίας το έτος 1998, 14 ίππων, μάρκας MITSUBISHI μικτού βάρους 2.400kg, καυσίμου βενζίνης, με δηλωθείσα αξίας 3.116,65 €

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, στην συγκεκριμένη περίπτωση, αφενός μεν η διαφορά μεταξύ της δηλωθείσας αξίας και της αξίας του ελέγχου, των υπό κρίση κληρονομητέων περιουσιακών στοιχείων, είναι μικρή, αφετέρου δε, σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας υποχρεούται σε εφαρμογή των ως άνω διατάξεων σχετικά με την επιβολή κύριου και πρόσθετου φόρου και άρα ορθώς ενήργησε εφαρμόζοντας το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

**Επειδή** ο προσδιορισμός της αξίας του φορτηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης με αριθμ. κυκλοφορίας ..... έγινε από τον έλεγχο με βάση την κατάστασή του και την αγοραία αξία ομοειδών αυτοκινήτων κατά την ημέρα του θανάτου του κληρονομούμενου, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αξία του εκτιμήθηκε από τον έλεγχο αόριστα και αναπιολόγητα είναι αβάσιμος.

**Επειδή** ο έλεγχος προσδιόρισε την φορολογική οφειλή ως ακολούθως :

Συνολική Αξία κληρονομιάας περιουσίας: 367.714,34€

Κληρονομική μερίδα ..... : 367.714,34€ X 2/8 = 91.928,58 €

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Φορολογητέα περιουσία | Αναλογών φόρος   |
| 15.187,09€            | -                |
| 44.020,54€            | 1.441,67€        |
| 47.908,04€            | 7.198,21€        |
| Σύνολο φόρου          | <b>8.627,88€</b> |

#### Προσδιορισμός φόρου

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Υπολογισμός αναλογούντος φόρου | 8.627,88€        |
| Φόρος που έχει βεβαιωθεί       | 7.665,49€        |
| Οφειλόμενη διαφορά φόρου       | 962,39€          |
| Πρόσθετος φόρος 120%           | 1.154,86€        |
| <b>Σύνολο για καταβολή</b>     | <b>2.117,25€</b> |

**Επειδή** σύμφωνα με τον ανωτέρω από τον αναλογούντα φόρο αφαιρέθηκε ο φόρος που αναλογεί στη δηλωθείσα αξία ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.04.2016 Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου ( φόρος κληρονομιάς ) της Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, κατόπιν αυτών η υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09.6.2016** και αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :**

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2000

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Υπολογισμός αναλογούντος φόρου | 8.627,88€        |
| Φόρος που έχει βεβαιωθεί       | 7.665,49€        |
| Οφειλόμενη διαφορά φόρου       | 962,39€          |
| Πρόσθετος φόρος 120%           | 1.154,86€        |
| <b>Σύνολο για καταβολή</b>     | <b>2.117,25€</b> |

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

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 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).