



**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

01/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3642

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 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-06-2016 ενδικοφανή προσφυγή τηςτου, ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, κατά υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, ΑΦΜ, 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 υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 42.569.695 δρχ. (124.929,40 €), πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 51.083.634 δρχ. (149.915,29 €), ήτοι συνολικού ποσού 93.653.329 δρχ. (274.844,69 €).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμ./2016 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενουτου, ΑΦΜ, που απεβίωσε την 09/07/2000, αφήνοντας, κατόπιν διαθήκης, κληρονόμο την κόρη του (προσφεύγουσα) η οποία υπέβαλε τις υπ' αριθμ./2001,/2003 και/2004 (αριθμ. Φακ. Θ/2000) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία των κληρονομιαιών περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 435.141.193 δρχ. αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 259.658.913 δρχ. καθόσον η αξία των κληρονομιαιών: α) κατοικιών στην Φωκίδας και του οικισμού , προσδιορίστηκε σύμφωνα με την αξία τους στο ΕΤΑΚ του 2008 και β) 135.900 ονομαστικών μετοχών της εταιρείας προσδιορίστηκε με το αποτέλεσμα εμπορικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

2) Αντισυνταγματική η διαδοχική παράταση του χρόνου παραγραφής.

3) Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των περί παράτασης της φορολογικής παραγραφής διατάξεων.

4) Κατά παράβαση της αρχής της υποκειμενικής ευθύνης και της αρχής της αξίας του ανθρώπου επιβάλλεται η κύρωση του πρόσθετου φόρου για την τιμωρία πράξης τρίτου προσώπου.

5) Κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης (διοικητικής) κύρωσης και της αρχής της χρηστής διοίκησης, η επιβολή κύρωσης του πρόσθετου φόρου ανακριβούς δήλωσης με συντελεστή 120% (άρθρο 1 του ν. 2523/1997), αντί της ηπιότερης και άρα ευνοϊκότερης κύρωσης με το πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης με ποσοστό 30% κατά το άρθρο 58 παρ. 1 περ. β' του ν. 4174/2013, ως ίσχυε πριν τη τροποποίησή του με το άρθρο 3 παρ. 7 του ν. 4337/2015, άλλως επικουρικώς με ποσοστό 50% κατά το άρθρο 58 παρ. 1 περ. β' του 4174/2013 ως ισχύει σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του 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. β)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «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 του **άρθρου 2§§1 και 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.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4203/01-11-2013 (ΦΕΚ Α' 235/2013)** ορίζεται ότι :

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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 **37 § 5 του ν 4141/2013** ορίζεται ότι:

«5. Από 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 του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

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 η υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολή εμπορικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού που αφορά τον Αριθμό Φακ. Θ/00, εκδόθηκε με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Σας αναθέτουμε την συγκεκριμένη φορολογική υπόθεση, να ενεργήσετε έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων που περιγράφονται πιο κάτω:

A.	Κληρονομιά του Έλεγχος 135.900 ονομαστικών μετοχών της εταιρείας
----	---

Επειδή εν συνεχεία της ως άνω εντολής ελέγχου, εκδόθηκε η/2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού που αφορά την ίδια υπόθεση κληρονομιάς του
.....(Θ/00), με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Έλεγχος μετά των με αριθμ. πρωτ./8-1-2016 έκθεση απόψεων της κληρονόμου»

Επειδή στις υπ' αριθμ./2001,/2003 και/2004 (αριθμ. Φακ. Θ/2000) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, πλην των λοιπών περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν απετέλεσαν αντικείμενο του διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ωστόσο η αξία τους ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου, περιλαμβάνονται τα παρακάτω κληρονομιαία περιουσιακά

στοιχεία τα οποία απετέλεσαν αντικείμενο ελέγχου με βάση την υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολή εμπορικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού :

1. 135.900 ονομαστικές μετοχές της εταιρείας

2. Οικία επιφανείας 114 τ.μ. στην Φωκίδας, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 262 τ.μ.

3. Οικία εντός οικισμού, της κοινότητας, συνοικίας συνολικής επιφάνειας 178 τ.μ. με υπόγειο, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 2.603,72 τ.μ.

Επειδή, εν προκειμένω, υπεβλήθησαν οι υπ' αριθμ./2001,/2003 και/2004 (αριθμ. Φακ. Θ/2000) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, το δε δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκαν οι δηλώσεις. Δεδομένου ότι η υπ' αριθμ. εντολή εμπορικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκδόθηκε την 31-12-2013, αφορά δε την κληρονομιά του (Θ/00) και συγκεκριμένα τον εμπορικό έλεγχο των 135.900 ονομαστικών μετοχών της εταιρείας, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς για τα εν λόγω κληρονομιαία στοιχεία παραγράφεται την 31/12/2016, καθόσον καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, δεδομένου ότι η υπ' αριθμ./2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού που αφορά την ίδια υπόθεση κληρονομιάς εκδόθηκε εν συνεχεία της υπ' αριθμ..../31-12-2013 εντολής ελέγχου.

Επειδή: α) η υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολή εμπορικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, αφορά μόνο τον εμπορικό έλεγχο των 135.900 ονομαστικών μετοχών της εταιρείας και δεν αφορά τον έλεγχο της συνολικής κληρονομιάς περιουσίας του (Θ/00), β) η υπ' αριθμ./2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκδόθηκε μετά την 31/12/2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς για τα ακίνητα: 1) της οικίας επιφανείας 114 τ.μ. στην Φωκίδας, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 262 τ.μ. και 2) της οικίας εντός οικισμού, της κοινότητας, συνοικίας συνολικής επιφάνειας 178 τ.μ. με υπόγειο, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 2.603,72 τ.μ., έχει υποπέσει σε παραγραφή ο σχετικός δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας βάσιμα προβάλλεται.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 9 και 17 του άρθρου 14 του Ν 2579/1998, ορίζεται ότι:

9. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του ν.δ/τος 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α'), όπως ισχύουν, αντικαθίστανται ως εξής:

"1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τέσσερις (4) κατηγορίες. Για καθεμία από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής:

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε : α)σύζυγο του κληρονομούμενου, β)κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκουσίως ή δικαστικώς έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικώς έναντι και των δυο γονέων), γ) ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Κλιμάκια	Συν/στης κλιμακίου	Φόρος κλιμακίου	Φορολο- γητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί
5.175.000	–	–	5.175.000	–
9.825.000	5	491.250	15.000.000	491.250
45.000.000	15	6.750.000	60.000.000	7.241.250
Υπερβάλλον	25			

Ειδικά, σε περίπτωση κτήσης περιουσίας με κληρονομία ή κληροδοσία, που οι δικαιούχοι της είναι ανήλικα τέκνα του κληρονομούμενου, εφόσον η αξία της κληρονομικής μερίδας είναι:

α)μέχρι και 9.775.000 δραχμές ο φόρος που αναλογεί μειώνεται κατά 60% και β) από 9.775.001 έως και 39.100.000 δραχμές, ο φόρος που αναλογεί μειώνεται κατά 30%.

Οι πιο πάνω διατάξεις, που προβλέπουν μείωση του φόρου για τα ανήλικα παιδιά του κληρονομούμενου, δεν εφαρμόζονται σε κτήσεις δωρεάς εν ζωή ή αιτία θανάτου (ή προίκας), καθώς και στις περιουσιακές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους κατά το άρθρο 1509 του Α.Κ..

17. Οι διατάξεις των παραγράφων 9 έως και 14 και της παραγράφου 16 του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1.1.1998.

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 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, ορθώς επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας σε ποσοστό 120% επί της προκύψασας από τον έλεγχο διαφοράς φόρου κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	135.900 ονομαστικές μετοχές της εταιρείας	81.540.000	255.566.053
2	Οικία επιφανείας 114 τ.μ. στην Φωκίδας, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 262 τ.μ.	1.744.150	1.744.150
3	Οικία εντός οικισμού, της κοινότητας, συνοικίας συνολικής επιφάνειας 178 τ.μ. με υπόγειο, κτισμένης επί οικοπέδου επιφανείας 2.603,72 τ.μ.	27.948.000	27.948.000
4	Λοιπά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν απετέλεσαν αντικείμενο του διενεργηθέντος ελέγχου αλλά η αξία τους λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου	148.426.733	148.426.733
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ (ΔΡΧ.)	259.658.913	433.684.936

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

Ο αναλογών φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 §9 του Ν. 2579/1998 δεδομένου ότι η προσφεύγουσα κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου (09/07/2000) ήταν ανήλικη (ημερομηνία γέννησης όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS0.../1991).

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2000

Αναλογών φόρος κληρονομιάς βάσει των διατάξεων του Ν. 2579/1998	99.361.609 δρχ.
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	57.155.978 δρχ.
Υπόλοιπο	42.205.631 δρχ. (123.860,98 €)
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997 (120%)	50.646.757 δρχ. (148.633,18 €)
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	92.852.388 δρχ. (272.494,16 €)

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

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 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).