



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 5/9/2016

Αριθμός απόφασης: 2943

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου ..., οδόςκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3/3/2016 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.638,08 €, πλέον 10.365,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%/).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στη ΔΟΥ και διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το αρ. πρωτ.έγγραφο (πρωτ. Δ.Ο.Υ.) από τους κληρονόμους τουα)σύζυγο του θανόντα, β.....υιό και γ) κόρη του θανόντα, σύμφωνα με την οποία μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων του κληρονομούμενουπου απεβίωσε στις 12/6/2002 , περιλαμβάνονταν και δύο εταιρείες στις οποίες ήταν μέλος ο αποβιώσας προκειμένου να προσδιοριστεί η την πραγματική αξίας της καθαρής θέσης αυτών επιχειρήσεων αυτών, ως κάτωθι:

A) - **Α.Φ.Μ.** :

B) - **Α.Φ.Μ.** :

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εστάλησαν στους κληρονόμους, με αριθ. πρωτ.**και** **γνωστοποιήσεις** του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1265 /16-12-2013 (με τις αριθμ. R:.....) συστημένες επιστολές, με τις οποίες γνωστοποιούσε ότι έχουν επιλεγεί για έλεγχο, αναφέροντας τον αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου.

Στην συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ ενημέρωσε τους κληρονόμους και τηλεφωνικά για την έκδοση της εντολής ελέγχου και την δυνατότητά τους, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1127/ 25-11-2003 να υποβάλλουν ανέκκλητο αίτημα για την υπαγωγή ή όχι του προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των κληρονομηθέντων εταιρικών μεριδίων, στις ευνοϊκές διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003.

Την ...προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων , ο οποίος προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση ότι επιθυμεί την υπαγωγή της επιχείρησης «..... - Α.Φ.Μ. :» και της εταιρείας «..... - Α.Φ.Μ. :», στις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003 μαζί με Πίνακα ελάχιστου κόστους οικοδομής των ακινήτων που κατείχαν οι εταιρείες την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, κατόπιν της υπ. αρ. 228/13-12-2013 εντολής ελέγχου, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων - εταιρικών μεριδίων από τον ως άνω θανόντα προς τους κληρονόμους αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1031583/853 /1-4-2003/ ΠΟΛ 1055/03 διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΜΟΡΦΗ- ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Πρόκειται για ετερόρρυθμη εταιρία η οποία έχει συσταθεί νόμιμα με το από 17 Δεκεμβρίου 1976, της οποίας το καταστατικό δημοσιεύτηκε στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου, με αυξ. Αριθ..... Η λήξη διάρκειας της επιχείρησης ορίστηκε αρχικά την 02/12/1979, με δυνατότητα παράτασης του χρόνου διάρκειας.

ΕΔΡΑ-ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Έδρα της επιχείρησης κατά τον χρόνο φορολογίας, ήταν ο Δήμος, διαμέρισμα επί της οδού

Σύμφωνα με το καταστατικό, σκοπός της εταιρείας ήταν οι οικοδομικές επιχειρήσεις. Κατά τον χρόνο θανάτου η επιχείρηση ασχολείτο αποκλειστικά με την εκμίσθωση ακινήτων.

ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Η επιχείρηση για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ

Το αρχικό κεφάλαιο ορίστηκε στο ποσό των 30.000 δρχ.

Στο κεφάλαιο της εταιρείας, κατά τον χρόνο φορολογίας μετέχουν:

1.ως ομόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό 99%
2.ως ετερόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό 1%

Σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας, κληρονόμοι του θανόντα είναι:

1.Α.Φ.Μ.
2.Α.Φ.Μ.
3. του Βασιλείου Α.Φ.Μ.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με όσα ισχύουν για την φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (Ν.2961/2001), φόρος επιβάλλεται σε κάθε είδους περιουσία που αποκτάται κατά τη μεταβίβαση λόγω θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, κλπ.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ

Η φορολογητέα αξία ολόκληρης της επιχείρησης βρίσκεται αν στην αξία των ιδανικών κεφαλαίων προστεθεί:

- α) Η διαφορά της αξίας των παγίων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας αυτών κατά το χρόνο κτήσης τους και
- β) Η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού (αποθεμάτων, εμπορευμάτων) και αφαιρεθεί η αξία των στοιχείων του παθητικού (απαιτήσεων).

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και την πάγια διοικητική και δικαστηριακή νομοθεσία (ΣΤΕ 12628/1964, 38/1970, 2504/1978, 135/1979, 595/1980 και 3002/1986, καθώς και της διαταγής του Υπουργείου Οικονομικών Ν 10075/ΠΟΛ 24/1979) η αγοραία αξία κάθε οργανωμένης και σε λειτουργία επιχείρησης, σαν οικονομικής μονάδας, είναι η αγοραία αξία όχι μόνο των υλικών της μέσων αλλά και άλλων στοιχείων του κέρδους μακροπρόθεσμα, όπως είναι η φήμη και η πελατεία, η επωνυμία, η καλή πορεία των εργασιών, και άλλα στοιχεία που επιδρούν στην διαμόρφωση του κέρδους.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κάθε επιχείρηση εκτός από τα αναγραφόμενα στα βιβλία της περιουσιακά στοιχεία, **έχει κατά κανόνα και κάποια υπεραξία, η οποία συνιστά το ιδανικό κεφάλαιο.**

1. ΙΔΑΝΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των ιδανικών κεφαλαίων σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην ΠΟΛ 1055/2003 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και των οδηγιών της εγκυκλίου 1068130/449/Α/0013/18-07-2003 της Γ.Δ.Φ.Κ.

Στοιχεία που προσδιορίζουν τα ιδανικά κεφάλαια είναι:

- Ο μέσος όρος των καθαρών κερδών της τελευταίας πενταετίας από τον οποίο αφαιρούνται, οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης, και η εμπορική αμοιβή.
- Το υπόλοιπο πολλαπλασιάζεται επί τον συντελεστή προσαρμογής από την οικεία ράντα, όπως ισχύει κατά τον χρόνο φορολογίας.
- Το ποσό που προκύπτει προσαυξάνεται ανάλογα με χρόνια λειτουργίας επιχείρησης.

Το υπόλοιπο που θα προκύψει αποτελεί την άυλη αξία – ιδανικό κεφάλαιο της επιχείρησης.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει:

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΝ		
ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ σε δρχ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ σε ευρώ
1997	3.664.950	10.755,54
1998	2.001.500	5.873,81
1999	4.332.000	12.713,13
2000	4.589.000	13.467,35
2001	3.859.000	11.325,02
ΣΥΝΟΛΟ	18.446.450	54.134,85

Μέσος όρος κερδών πενταετίας:

Σύνολο κερδών 54.134,85 : 5 (έτη) =

10.826,97

Αφαιρούνται:

Ετήσια επιχειρηματική αμοιβή:

(8.510,00 X 2) X 99% =

16.849.80

Τόκοι ιδίων κεφαλαίων

3.000,00 X 3,02% =

90,60

ΥΠΟΛΟΙΠΟ

-

6.113,43

ευρώ

Επειδή η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας της επιχείρησης, δεν υπολογίζει ιδανικά κεφάλαια.

2. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 & 10 του Ν.2961/2001, για τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης προκειμένου για ολόκληρη επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής, που τηρεί βιβλία Α και Β κατηγορίας Κ.Β.Σ., λαμβάνονται υπόψη η πραγματική αξία του συνόλου των περιουσιακών

στοιχείων του ενεργητικού, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, από την οποία αφαιρούνται οι τυχόν υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η εν λόγω επιχείρηση τηρούσε βιβλίο εσόδων-εξόδων του Κ.Β.Σ. από το οποίο δεν προκύπτουν στοιχεία ενεργητικού και παθητικού ούτε είχε υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Για τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης της επιχείρησης θα ληφθεί υπόψη η θετική διαφορά της αξίας των παγίων της επιχείρησης, δηλαδή η διαφορά ανάμεσα στην αξία που έχουν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά την ημέρα του θανάτου και της αξίας κτήσης ή κόστους κατασκευής. Στη διαφορά αυτή θα προστεθεί η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού ήτοι των αποθεμάτων και των απαιτήσεων.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

Για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων που είχε στην κατοχή της η ελεγχόμενη επιχείρηση,, κατά τον χρόνο θανάτου του, εκτός από την υπ' αριθμ.Δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002, η οποία είχε υποβληθεί στη ΔΟΥ, προσκομίστηκαν και φύλλα υπολογισμού αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 1249/82. Η περιγραφή και οι προσδιορισθείσες αξίες των ακινήτων, κειμένων σε πολυκατοικία επί της οδούστο Δήμο....., αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΠΑΓΙΑ	ΑΞΙΑ σε ευρώ
1	Αποθήκη Υπόγεια επιφάνειαςτ.μ. Καφαντάρη αρ.	51.903,23
2	Κατάστημα Ισόγειο επιφάνειαςτ.μ. Καφαντάρη αρ.	172.966,96
3	Οικία Α' ορόφου επιφάνειαςτ.μ. Καφαντάρη αρ.	10.997,29
4	Οικία Ε' ορόφου επιφάνειαςτ.μ. Καφαντάρη αρ.	18.941,48
	ΣΥΝΟΛΟ	254.808,96

ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ:

72.449,70 €

Η διαφορά αξίας των ακινήτων μεταξύ της αξίας κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας κτήσης αυτών (όπως προκύπτει από τη συνημμένη κατάσταση Ελάχιστου Κόστους Οικοδομής), είναι: **254.808,96 – 72.449,70 = 182.359,26 €**

ΠΛΕΟΝ ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Τα στοιχεία του ενεργητικού προσδιορίζονται ως εξής:

α) Αποθέματα (η αξία των αποθεμάτων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

β) Απαιτήσεις (η αξία των απαιτήσεων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των χονδρικών πωλήσεων της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

γ) ΜΕΙΟΝ

Υποχρεώσεις (η αξία των υποχρεώσεων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

Επειδή τα έσοδα της ελεγχόμενης, προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, και δεν διενεργεί λιανικές, η χονδρικές πωλήσεις, η αξία των στοιχείων του ενεργητικού είναι μηδενική.

ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ) 182.359,26 ευρώ

Ύστερα από τα ανωτέρω η φορολογητέα αξία της επιχείρησης προσδιορίζεται ως κάτωθι:

- Ιδανικά κεφάλαια : 0 ευρώ
- Καθαρή θέση : 182.359,26 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ	:	182.359,26 ευρώ
---------------	----------	------------------------

Άρα κατά το χρόνο φορολογίας, η συνολική αξία της ελεγχόμενης επιχείρησης «.....», σύμφωνα με την ΑΥΟ 1053/2003, ανήρχετο στο ποσό των **182.359,26 ευρώ** [(1) + (2)].

Επειδή ο θανών....., είχε ποσοστό συμμετοχής 99% στην επιχείρηση, η φορολογητέα αξία του μεταβιβαζομένου μεριδίου του, σύμφωνα με την ΑΥΟ 1055/2003, είναι **182.359,26 X 99% = 180.535,67 ευρώ**

Β)..... - ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ -- Α.Φ.Μ. :

ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΜΟΡΦΗ- ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρία η οποία έχει συσταθεί νόμιμα με το από 11 Ιουνίου 1973, της οποίας το καταστατικό δημοσιεύτηκε στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου, με αυξ. αριθ..... Η διάρκεια της επιχείρησης ορίστηκε αρχικά τριετής με δυνατότητα παράτασης του χρόνου διάρκειας.

ΕΔΡΑ-ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Έδρα της επιχείρησης κατά τον χρόνο φορολογίας, ήταν ο Δήμος, διαμέρισμα επί της οδού

Σύμφωνα με το καταστατικό, σκοπός της εταιρείας ορίστηκε η ανέγερση και πώληση οικοδομών (πολυκατοικιών). Κατά τον χρόνο θανάτου η επιχείρηση ασχολείτο αποκλειστικά με την εκμίσθωση ακινήτων.

ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Η επιχείρηση για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ

Το αρχικό κεφάλαιο ορίστηκε στο ποσό των 50.000 δρχ.

Στο κεφάλαιο της εταιρείας, κατά τον χρόνο φορολογίας μετέχουν:

1.ως ομόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό 50%
2.ως ομόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό 50%

Σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας, κληρονόμοι του θανόντα είναι:

1.Α.Φ.Μ.2.Α.Φ.Μ.
3.Α.Φ.Μ.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με όσα ισχύουν για την φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (Ν.2961/2001), φόρος επιβάλλεται σε κάθε είδους περιουσία που αποκτάται κατά τη μεταβίβαση λόγω θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, κλπ.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ

Η φορολογητέα αξία ολόκληρης της επιχείρησης βρίσκεται αν στην αξία των ιδανικών κεφαλαίων προστεθεί:

α) Η διαφορά της αξίας των παγίων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας αυτών κατά το χρόνο κτήσης τους και

β) Η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού (αποθεμάτων, εμπορευμάτων) και αφαιρεθεί η αξία των στοιχείων του παθητικού (απαιτήσεων).

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και την πάγια διοικητική και δικαστηριακή νομοθεσία (ΣΤΕ 12628/1964, 38/1970, 2504/1978, 135/1979, 595/1980 και 3002/1986, καθώς και της διαταγής του Υπουργείου Οικονομικών Ν 10075/ΠΟΛ 24/1979) η αγοραία αξία κάθε οργανωμένης και σε λειτουργία επιχείρησης, σαν οικονομικής μονάδας, είναι η αγοραία αξία όχι μόνο των υλικών της μέσων αλλά και άλλων στοιχείων του κέρδους μακροπρόθεσμα, όπως είναι η φήμη και η πελατεία, η επωνυμία, η καλή πορεία των εργασιών, και άλλα στοιχεία που επιδρούν στην διαμόρφωση του κέρδους.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κάθε επιχείρηση εκτός από τα αναγραφόμενα στα βιβλία της περιουσιακά στοιχεία, **έχει κατά κανόνα και κάποια υπεραξία, η οποία συνιστά το ιδανικό κεφάλαιο.**

1. ΙΔΑΝΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των ιδανικών κεφαλαίων σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην ΠΟΛ 1055/2003 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και των οδηγιών της εγκυκλίου 1068130/449/Α/0013/18-07-2003 της Γ.Δ.Φ.Κ.

Στοιχεία που προσδιορίζουν τα ιδανικά κεφάλαια είναι:

- Ο μέσος όρος των καθαρών κερδών της τελευταίας πενταετίας από τον οποίο αφαιρούνται, οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης, και η εμπορική αμοιβή.
- Το υπόλοιπο πολλαπλασιάζεται επί τον συντελεστή προσαρμογής από την οικεία ράντα, όπως ισχύει κατά τον χρόνο φορολογίας .
- Το ποσό που προκύπτει προσαυξάνεται ανάλογα με χρόνια λειτουργίας επιχείρησης.

Το υπόλοιπο που θα προκύψει αποτελεί την άυλη αξία – ιδανικό κεφάλαιο της επιχείρησης.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει:

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΝ		
ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ σε δρχ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ σε ευρώ
1997	994.500	2.918,56
1998	1.056.600	3.100,81
1999	1.323.000	3.882,61
2000	1.156.500	3.393,98
2001	1.189.800	3.491,71
ΣΥΝΟΛΟ	5.720.400	16.787,67

Μέσος όρος κερδών πενταετίας:

3.357,53

Αφαιρούνται:

Ετήσια επιχειρηματική αμοιβή:

8.510,00

Τόκοι ιδίων κεφαλαίων

90,60

Σύνολο κερδών 16.787,67 : 5 (έτη) =

(8.510,00 X 2) X 50% =

3.000,00 X 3,02% =

Επειδή η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας της επιχείρησης, δεν υπολογίζει ιδανικά κεφάλαια.

2. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 & 10 του Ν.2961/2001, για τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης προκειμένου για ολόκληρη επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής, που τηρεί βιβλία Α και Β κατηγορίας Κ.Β.Σ., λαμβάνονται υπόψη η πραγματική αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, από την οποία αφαιρούνται οι τυχόν υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η εν λόγω επιχείρηση τηρούσε βιβλίο εσόδων-εξόδων του Κ.Β.Σ. από το οποίο δεν προκύπτουν στοιχεία ενεργητικού και παθητικού ούτε είχε υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Για τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης της επιχείρησης θα ληφθεί υπόψη η θετική διαφορά της αξίας των παγίων της επιχείρησης, δηλαδή η διαφορά ανάμεσα στην αξία που έχουν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά την ημέρα του θανάτου και της αξίας κτήσης ή κόστους κατασκευής. Στη διαφορά αυτή θα προστεθεί η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού ήτοι των αποθεμάτων και των απαιτήσεων.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

Για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων που είχε στην κατοχή της η ελεγχόμενη επιχείρηση,, κατά τον χρόνο θανάτου του, εκτός από την υπ' αριθμ.Δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που υπήρχαν την....., η οποία είχε υποβληθεί στη ΔΟΥ, προσκομίστηκαν φύλλα υπολογισμού κατά τον αντικειμενικό τρόπο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 1249/82. Η περιγραφή και οι προσδιορισθείσες αξίες των ακινήτων, κειμένων σε πολυκατοικίες επί της οδούστο Δήμο, και στη συμβολή των οδώνκαιστο Δήμο....., αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΠΑΓΙΑ	ΑΞΙΑ σε ευρώ
1	Υπόγεια αποθήκη επιφάνειαςτ.μ.,	19.266,82
2	Διαμέρισμα Ημιορόφου επιφάνειαςτ.μ.,	7.321,39
3	Υ-1 Αποθήκη Υπογείου επιφάνειαςτ.μ.	4.518,94
4	Υ-2 Αποθήκη Υπογείου επιφάνειας 28,70 τ.μ.	4.716,13
	ΣΥΝΟΛΟ	35.823,28

ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ

24.546,40 €

Η διαφορά αξίας των ακινήτων μεταξύ της αξίας κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας κτήσης αυτών (όπως προκύπτει από τη συνημμένη κατάσταση Ελάχιστου Κόστους Οικοδομής), είναι: **35.823,28 – 24.546,40 = 11.276,88 €**

ΠΛΕΟΝ ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Τα στοιχεία του ενεργητικού προσδιορίζονται ως εξής:

α) Αποθέματα (η αξία των αποθεμάτων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

β) Απαιτήσεις (η αξία των απαιτήσεων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των χονδρικών πωλήσεων της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

γ) ΜΕΙΟΝ

Υποχρεώσεις (η αξία των υποχρεώσεων είναι ίση με ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης).

Επειδή τα έσοδα της ελεγχόμενης, προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, και δεν διενεργεί λιανικές, η χονδρικές πωλήσεις, η αξία των στοιχείων του ενεργητικού είναι μηδενική.

ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ)

11.276,88 ευρώ

Ύστερα από τα ανωτέρω η φορολογητέα αξία της επιχείρησης προσδιορίζεται ως κάτωθι:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| • Ιδανικά κεφάλαια | : | 0 ευρώ |
| • Καθαρή θέση | : | 11.276,88 ευρώ |

Σ Υ Ν Ο Λ Ο	:	11.276,88 ευρώ
--------------------	----------	-----------------------

Άρα κατά το χρόνο φορολογίας, η συνολική αξία της ελεγχόμενης επιχείρησης «.....», σύμφωνα με την ΑΥΟ 1053/2003, ανήρχετο στο ποσό των **11.276,88 ευρώ [(1) + (2)]**.

Επειδή ο θανών....., είχε ποσοστό συμμετοχής 50% στην επιχείρηση, η φορολογητέα αξία του μεταβιβαζομένου μεριδίου του σύμφωνα με την ΑΥΟ 1055/2003, είναι **11.276,88 X 50% = 5.638,44 ευρώ**

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ύστερα από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η φορολογητέα αξία των δύο κληρονομούμενων εταιρειών σύμφωνα με την ΑΥΟ 1055/2003, έχει ως κάτωθι:

A) - Α.Φ.Μ. :

Φορολογητέα αξία κληρονομούμενων εταιρικών μεριδίων βάσει ελέγχου: **180.535,67 ευρώ**

Αξία κληρονομούμενων εταιρικών μεριδίων βάσει δήλωσης: **29.700,00 ευρώ**

ΔΙΑΦΟΡΑ: 150.835,67 ευρώ

B) - Α.Φ.Μ. :

Φορολογητέα αξία κληρονομούμενων εταιρικών μεριδίων βάσει ελέγχου: **5.638,44 ευρώ**

Αξία κληρονομούμενων εταιρικών μεριδίων βάσει δήλωσης: **3.000,00 ευρώ**

ΔΙΑΦΟΡΑ: 2.638,44 ευρώ

Την 21/01/2016 συντάχθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013 το οποίο επιδόθηκε την 03/02/2016, στην προσφεύγουσα, μαζί με την αριθμ.προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας 2002, σύμφωνα με το οποίο καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Αν και παρήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των

είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσης του παραπάνω σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Ύστερα από τα ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης Κληρονομιάς, λαμβάνοντας υπόψη την φορολογητέα αξία των δύο κληρονομούμενων εταιρειών βάσει του παρόντος ελέγχου, υπολογίζοντας το φόρο σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική κλίμακα ως κάτωθι:

.....:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ	162.299,87 X 37,5%	315.773,98 X 37,5%
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	2.824,21	11.462,29
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ	2.824,21	2.824,21
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	Ø	8.638,08

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου (άρθρο 58 και 73 Ν. 4174/2013)
2. Έλλειψη εμπειριστατωμένης αιτιολογίας επι της προσβαλλόμενη πράξης.
3. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

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 τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 περ. ε) του Ν 2961/2001 περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο α) ...β).... ε) οι μετοχές ,οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1, 2 ,3 και 4 του Ν 2961/2001....για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.. και για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρείες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείοη εσωτερική αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Πρωτ. 1068130/449/A0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/A0013/01-04-2003 **ΠΟΛ. 1055**», η οποία τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1106181/704/A0013/25-11-2003 **ΠΟΛ.1127**, περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο αντικειμενικός προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή ο νέος τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής ισχύει από 24/12/2002 δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.

Επειδή οι διατάξεις της ως άνω απόφασης εφαρμόζονται και στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις Δ.Ο.Υ και δεν έχει εκδοθεί οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης (ΦΕΚ 447/Β/21-4-2003) ΠΟΛ 1127/25-11-2003.

Επειδή η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για τον φορολογούμενο όσο και για την Δ.Ο.Υ .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

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%).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4174/2013. «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 4174/2013 ο παρών κώδικας τίθεται σε ισχύ από την 1/1/2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος έπρεπε να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 58 Ν. 4174/2013 όσον αφορά την επιβολή του πρόσθετου φόρου διότι είχε τεθεί σε εφαρμογή από 01-01-2014 είναι παντελώς αβάσιμος διότι οι διατάξεις του άρθρου 58 Ν 4174/2003 έχουν εφαρμογή για φορολόγηση εισοδημάτων **που αποκτώνται** σε διαχειριστικές χρήσεις από 01-01-2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013 η κατά τα άρθρα 32,33,34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου

β) τον αριθμό του φορολογικού μητρώου

γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης

δ) το ποσό της φορολογικής οφειλής

ε) το είδος του προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος.

Ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου

Η) τους λόγους για τους οποίους η φορολογική διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου.

Θ) τον χρόνο τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου

Ι) λοιπές πληροφορίες.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα η οικεία έκθεση

ελέγχου . Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται παντελώς αιτιολογίας ως προς τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου ,δεν περιέχει καμία σαφή αναφορά με βάση ποιες διατάξεις νόμου έχουν υπολογιστεί οι πρόσθετοι φόροι είναι παντελώς αβάσιμος και αυθαίρετος διότι στην οικεία έκθεση ελέγχου που επισυνάπτεται με την υπό κρίση πράξη παρατίθενται αναλυτικά και τεκμηριωμένα τόσο οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, όσο και οι νομοθετικές διατάξεις βάσει των οποίων εκδόθηκε η πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 44 του Ν 4174 από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς την Φορολογική Διοίκηση για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό , θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ουδόλως τηρήθηκε η αρχή της αναλογικότητας αφού δεν της δόθηκε η δυνατότητα να προβεί σε διοικητικό συμβιβασμό αλλά ούτε και να τύχει της εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 είναι παντελώς αβάσιμος .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	8.638,08
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	10.365,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.003,78

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 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).