



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 5/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2487

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ , κατοίκου, οδόςΤ.Κκατά της υπ' αριθοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/1/2016 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2130,12 €, πλέον 2556,15 € (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ.**εντολής ελέγχου** που εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της κληρονομητέας περιουσίας που κατέλειπε με διαθήκη στην προσφεύγουσα οπου απεβίωσε την 3/8/1999 **και που αφορά μεταξύ άλλων** : μία κάθετη ιδιοκτησία (μπλε σπίτι) επιφάνειας τ.μ με ποσοστό εξ αδιαιρέτου 52% επί οικοπέδουτ., κείμενο στη θέσηεκτός σχεδίου περιοχή του Κοινοτικού διαμερίσματος Άνωμε αξία δήλωσης 7.917.650 δρχ ,όπως περιγράφεται στην υπ. αρ.συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς .

Στην συνέχεια υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η υπ. αρ.τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δηλώθηκαν: ποσοστό 52% εξ αδιαιρέτου ενός αγρού εκτάσεωςτ. μ κείμενου στη θέσηστην περιφέρεια του ΔΔ Άνω εκτός των ορίων του οικισμούμετά του ιδίου ποσοστού 52% επί αυτού 3 ακίνητων επιφάνειας α).....τ.μ ,β)τ. μ , γ)τ. μ αξία δήλωσης αγρού 17.801,98 ευρώ αξία ακινήτων α) 2.852,18 ευρώ β) 1.535,79 ευρώ και γ) 1.140,87 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ απέστειλε με συστημένη επιστολή σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με την αντίστοιχη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προκειμένου η προσφεύγουσα να υποβάλλει τις απόψεις της εντός της ταχθείσης προθεσμίας.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ.υπόμνημα της ισχυρίζεται ότι κληρονόμησε ένα ισόγειο οικόσκο (μπλε σπίτι) ως αυτοτελή και διακεκριμένη ιδιοκτησία επιφάνειαςτ. μ μετά της εξ αδιαιρέτου αναλογίας της ανερχόμενη σε ποσοστό 52% εξ αδιαιρέτου επί αγρού εκτάσεωςτ. μ κειμένων εκτός σχεδίου στη θέση.....

Τα δύο άλλα κτίσματα [Κίτρινο σπίτιτμ και Καφέ σπίτιτμ }, κληρονομεί ο ανιψιός τηςμε ποσοστό 100% επί αυτών των κτισμάτων , όπως επίσης και ποσοστό 48% εξ αδιαιρέτου επί του ιδίου αγρού .

Η προσφεύγουσα επισημαίνει ότι η ως άνω περιγραφόμενη κατανομή έγινε υλοποιώντας την διαθήκη του θανόντος συζύγου τηςκαι ακριβώς έτσι δηλώνεται έκτοτε το κρινόμενο και από τους δυο κληρονόμους στις αντίστοιχες δηλώσεις του Ε9 που έχουν κατατεθεί νομίμως στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ

Η επίκληση τροποποιητικής Δήλωσηςβάση της οποίας διενεργήθηκε ο έλεγχος την με άφησε κατάπληκτη και με ερωτήματα ποιος και γιατί την έχει υποβάλει χωρίς την πληρεξουσιότητα της και εν αγνοία της και βεβαιώνει ότι αυτό το γεγονός το αγνοούσε τελείως. Η υπογραφή δε που φέρει η δήλωση δεν είναι δική της, το έγγραφο αυτό είναι απολύτως άκυρο αντιτίθεται στο κείμενο της διαθήκης του συζύγου της και εντός του οικίσκου δεν υπήρχαν έπιπλα και σκεύη.

Μετά τα ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πράγματι από το κείμενο της διαθήκης η προσφεύγουσα φέρεται ως κληρονόμος μόνο του μπλε σπιτιού μετά ποσοστού αυτού στο αγροτεμάχιο όπως αρχικώς είχε υποβληθεί ή δήλωση (.....) όμως με την υπ. αρ.δήλωση στα συνημμένα της οποίας υπήρχε αντίγραφο της υπ. αρ.με σημείωμα παλαιά πράξη δήλωσης κληρονομιάς σύμφωνα με την διαθήκη η οποία είχε βασιστεί στην άδεια ανακαίνισης 1983 όταν το ακίνητο ήταν εντός οικισμού.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η υπ. αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

1. Η υπ. αρ.τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη εν αγνοία της.

2. Τηνυπέβαλε νέα δήλωση με την οποία τροποποιεί την υπ. αρ.δήλωση η οποία έλαβε αριθμόμε την οποία επαναφέρει την κληρονομική της μερίδα ως η υπ. αρ.δήλωση.

3. Το ως άνω ακίνητο στην εκτίμηση της Υπηρεσίας φέρεται ως «εντός των ορίων του οικισμού» : Στην πραγματικότητα ο εν λόγω αγρός βρίσκεται εκτός σχεδίου ,εντάχθηκε δε εντός της ΖΟΕ, ΦΕΚΔ' τεύχος και ειδικότερα στην ζώνη με στοιχείατου άρθρου 3Δ η οποία χαρακτηρίζεται ως περιοχή γεωργοκτηνοτροφική στην οποία η μεν αρτιότης είναιτμ και εντός αυτής μπορούν να κτιστούν ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ μόνον αγροικίες πέτρινες έωςτμ , γεωργικές αποθήκες ...τμ για την στέγαση των κατ' επάγγελμα αγροτών και μόνον , είτε των συνταξιούχων αγροτών αποκλεισμένης άλλης χρήσης κλπ

Η εκτίμηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ «άλλου πλησιόχωρου ομοειδούς ακινήτου» το οποίο κληρονομεί η ανιψιά τηςκαι το οποίο το εκτιμήθηκε με πολύ χαμηλότερη αξία του υπόψη αγρού , ενώ είναι όμορα και τα χωρίζει μόνον ένα μονοπάτι στενό (ρύμη κατά την τοπική διάλεκτο).

4. Επικαλείται τις διατάξεις του Άρθρου 13 , Ν.2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου 12 παρ.2 Ν.3091/24-12-2002 και ισχυρίζεται ότι δεν δικαιολογείται η κρίση της Υπηρεσίας που καταλήγει να εκτιμά την αξία των επίπλων κατά το 1/30 ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ. « Ειρήσθω εν παρόδω ότι αφορά σε ευτελή «έπιπλα» δικής μου ιδιοκτησίας και όχι του κληρονομημένου κτίσματος το οποίο μόνον κτιστούς καναπέδες και κτιστό κρεβάτι είχε» .

5. Παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 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 προσδιοσμό 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 την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 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 η προσφεύγουσα με την υποβολή των δηλώσεων της φόρου κληρονομιάς η ίδια έχει χρησιμοποιήσει το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ που αντιστοιχεί για τον προσδιορισμό αντικειμενικής αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

Επειδή χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς είναι η 3/8/1999 η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα από αυτήν δήλωση 63/2000 έκανε χρήση των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ **1256/1999** και η ίδια χρησιμοποίησε φύλλα υπολογισμού με το αντικειμενικό σύστημα. Οι ισχυρισμοί της ότι το κρινόμενο στην εκτίμηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. φέρεται ως «εντός των ορίων του οικισμού» : ενώ στην πραγματικότητα ο εν λόγω αγρός βρίσκεται εκτός σχεδίου η εκτίμηση δε στην οποία προέβη η αρμόδια Δ.Ο.Υ. «άλλου πλησιόχωρου ομοειδούς ακινήτου» το οποίο κληρονομεί η ανιψιά τηςκαι το οποίο το εκτιμήθηκε με πολύ χαμηλότερη αξία του υπόψη αγρού , ενώ είναι όμορα και τα χωρίζει μόνον ένα μονοπάτι στενό (ρύμη κατά την τοπική διάλεκτο) είναι αβάσιμος και καθ' όλα αόριστος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει **εκπρόθεσμη δήλωση** μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλο η εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης επί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για την επιβολή του φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ έχει εκδοθεί η υπ. αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κοινοποιήθηκε την 10/2/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν 4174/2013 .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη **υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης η τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα την 3/3/2016 η οποία έλαβε αριθμόμε την οποία τροποποιεί την υπ. αρ.δήλωση η οποία υπεβλήθη εν αγνοία της , με την οποία επαναφέρει την κληρονομική της μερίδα ως η υπ. αρ.δήλωση δεν μπορεί να εκκαθαριστεί σύμφωνα με τα οριζόμενα διότι η υπ. αρ.εντολή ελέγχου εκδόθηκε την **9/12/2013**.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο

.Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή με την υπ. αρ. απόφαση 19/2000 του Πρωτοδικείουδημοσιεύθηκε η απόδιαθήκη του θείου της προσφεύγουσας κληρονομούμενουαπό την οποία προκύπτει ότι όλα τα κινητά πράγματα και τα ατομικά του είδη τα κατέλειπε στην σύζυγό του..... Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν δικαιολογείται η κρίση της Υπηρεσίας που καταλήγει να εκτιμά την αξία των επίπλων κατά το 1/30 ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ. « Ειρήσθω εν παρόδω ότι αφορά σε ευτελή «έπιπλα» δικής μου ιδιοκτησίας και όχι του κληρονομημένου κτίσματος το οποίο μόνον κτιστούς καναπέδες και κτιστό κρεβάτι είχε» είναι αβάσιμος και καθόλα αναπόδεικτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ίδιου ως άνω νόμου 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 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) ορίζονται τα εξής «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

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 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο

ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

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.»Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί είναι αβάσιμος διότι η υπ. αρ.... εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί την 9/12/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ , κατά της υπ' αριθοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιά έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.130,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	2.556,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.686,27

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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).