



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 27.06.2016

Αριθμός απόφασης: 2393

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 11.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ.

....., κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./24.02.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 18.03.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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 με αριθ./24.02.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 14.144,10 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 6.930,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 21.074,66 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./29.03.2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου που απεβίωσε 04.01.2003, στις κληρονόμους και, οι οποίοι υπέβαλλαν τις με αριθ./2003,/2004 και/2006 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Η εν λόγω κληρονομιά αφορούσε τα εξής περιουσιακά στοιχεία:

1. Οικοδομή που βρίσκεται στη συνοικία «.....» με και συγκεκριμένα: α) κατάστημα ισογείου με στοιχείο πίνακα επιφανείας 97,01 τ.μ. δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 106.097,90 € και β) κατάστημα ισογείου με στοιχείο πίνακα επιφανείας 95,94 τ.μ. δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 104.927,65 €.
2. Οικοδομή που βρίσκεται στη συνοικία «.....» με και συγκεκριμένα: α) ισόγεια αποθήκη με στοιχείο πίνακα επιφανείας 59,80 τ.μ. δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 18.394,33 € και β) μελλοντικός όροφος με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% που αντιστοιχούν σε 67,90 τ.μ. εξ αδιαιρέτου σε ολόκληρο το οικόπεδο, δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 3.038,88 €.
3. Οικοδομή που βρίσκεται στη συνοικία «.....» επί των οδών και συγκεκριμένα: α) αποθήκη του υπογείου με στοιχείο πίνακα επιφανείας 122,66 τ.μ. δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 89.833,11 € και β) κατάστημα του ισογείου με στοιχείο πίνακα επιφανείας 111,21 τ.μ. δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 109.465,33 €.

4. α) Υφιστάμενη οικοδομή επιφανείας 108,00 τ.μ. που είναι κτισμένη επί διακεκριμένου τμήματος (1) επιφανείας 699,70 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 699,70/3.750 εξ' αδιαιρέτου σε οικόπεδο επιφανείας 3.750 τ.μ. που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια δηλωθείσας αξίας για το κτίσμα 26.892,60 €, β) οικοδομή η οποία θα ανεγερθεί επί διακεκριμένου τμήματος (2) επιφανείας 661,50 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 661,50/3.750 εξ' αδιαιρέτου σε οικόπεδο επιφανείας 3.750 τ.μ. που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια δηλωθείσας αξίας για το οικόπεδο 4.630,50 € και γ) υφιστάμενη οικοδομή επιφανείας 70,00 τ.μ. που είναι κτισμένη επί διακεκριμένου τμήματος (1) επιφανείας 1.346,50 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 1.346,50/4.380 εξ' αδιαιρέτου σε οικόπεδο επιφανείας 4.380,00 τ.μ. που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια δηλωθείσας αξίας για το κτίσμα 26.205,12 €.
5. Τμήμα αγρού 1.860 τ.μ. με στοιχείο που βρίσκεται στα, δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 1.473,12€.
6. Τα 10,695% ποσοστά εξ' αδιαιρέτου επί ενός αγρού ολικής εκτάσεως 7.000 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση, δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 120.011,59 €.
7. Το ½ εξ' αδιαιρέτου τμήματος κάθετης ιδιοκτησίας επιφ. 735 τ.μ. επί ενός ακινήτου ολικής εκτάσεως 5.161,63 τ.μ. στο οποίο υφίσταται οικοδομή που έχει επιφάνεια στο υπόγειο 42,85 τ.μ., ισόγειο επιφάνειας 83,68 τ.μ. που βρίσκεται στην, συνολικής δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 86.839,78 €.
8. Καταθέσεις στη ποσού 11.799,46 € και εβδομήντα τέσσερις (74) συνεταιριστικές μερίδες της Τράπεζας δηλωθείσας αξίας 16.132,00 €.
9. Λογαριασμός της, ποσού 5.829,71 €.
10. Λογαριασμός της ποσού 1.723,05 €.
11. Λογαριασμός της ποσού 2.345,51 €.
12. Λογαριασμός της ποσού 2.216,39 €.
13. Λογαριασμός της ποσού 3.269,45 €.
14. Λογαριασμός της σε δολάρια USD ποσού 3.356,40x1,06453=3.572,99 €.
15. Ασφαλιστήριο συμβόλαιο ποσού 8.240,26 € από το οποίο τα 4.120,13 € περιέρχονται στην
16. Ασφαλιστήρια συμβόλαια ποσού 4.237,30 €.
17. Το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ι.χ. επιβατικό αυτοκίνητο μάρκας TOYOTA δηλωθείσας αξίας 4.402,05 €.
18. Το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας επιβατικό αυτοκίνητο μάρκας MERCEDES δηλωθείσας αξίας 14.673,51 €.
19. Το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας δίκυκλο μάρκας KAWASAKI δηλωθείσας αξίας 500,00 €.
20. Το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας επιβατικό αυτοκίνητο μάρκας OPEL COMBO δηλωθείσας αξίας 1.800,00 €.

Ο διενεργούμενος έλεγχος, αφού διαπίστωσε την υποβολή ανακριβούς δήλωσης (την με αριθ./2003) από τους κληρονόμους αναφορικά με τις δηλωθείσες αξίες των περιουσιακών στοιχείων, προσδιόρισε την συνολική τους αξία σε 1.296.860,41 ευρώ αντί της δηλωθείσας αξίας των 778.335,00 ευρώ, σύμφωνα με την από 24.02.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε το αριθ./23.09.2015 σημείωμα διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένη την αριθ./2015 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, όπου και κοινοποιήθηκε στην υπόχρεη την 10.10.2015 με συστημένη επιστολή (.....). Με την πάροδο απράκτου της προθεσμίας των είκοσι ημερών, όπου η υπόχρεη είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοσης της με αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στην υπόχρεη με την αριθ. πρωτ./02.03.2016 συστημένη επιστολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την εξαφάνιση του συνολικά επιβληθέντος σε βάρος της ποσού, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Το δικαίωμα του Δημοσίου για να αξιώσει πρόσθετο φόρο και να επιβάλλει πρόστιμο για ανακριβή δήλωση θα υπέπιπτε σε παραγραφή στις 31.12.2013. Σύμφωνα όμως με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/13 παρατάθηκε για δύο έτη, μέχρι 31.12.2015, με την προϋπόθεση να έχει εκδοθεί μέχρι 31.12.2013 εντολή ελέγχου. Εν προκειμένω, λίγο πριν εκπνεύσει η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, εκδόθηκε η με αριθ./29.03.2013 και εδόθη παράταση μέχρι 31.12.2015 για την έκδοση πράξης επιβολής πρόσθετου φόρου και φόρου ανακρίβειας. Η εν λόγω πράξη όμως εξεδόθη την 24.02.2016, ήτοι μετά την παρέλευση της διетούς παράτασης ενώ δεν τίθεται θέμα εφαρμογής του άρθρου 22 του ν.4337/2015 καθώς αφορούσε τις υποθέσεις που παραγράφονταν ανάμεσα στις 31.12.2013 και 31.12.2015.

β) Η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης είναι μη συμβατή με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Η συμπεριφορά του δημοσίου, επιδιώκουσα την άσκηση δικαιώματος που έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή, με την αναδρομική εφαρμογή νεότερου νόμου, είναι αντισυνταγματική.

γ) Επικουρικά, η φορολογική αρχή έχει συμβάλλει στο λάθος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας της κληρονομιαιάς περιουσίας (συγκεκριμένα των ακινήτων με στοιχεία των οποίων υπολόγισε μόνο τα κτίσματα και όχι το οικόπεδο) αφού επέβαλε φόρο και χορήγησε αντίγραφο της δήλωσης προκειμένου να προχωρήσει σε μεταγραφή κληρονομητηρίου χωρίς να εκτιμήσει την αξία του δηλωθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.2961/01 σχετικά με την ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊστάμενου της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας: «ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση».

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 22 του ν.4203/2013 περί παράτασης της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, πράξης επιβολής φόρων κ.λπ.: «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 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, εν προκειμένω αναφορικά με τον έλεγχο της με αριθ./03 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς από την προσφεύγουσα, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου, προκειμένου για ανακριβή δήλωση, παραγράφονταν μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31.12.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν.2961/2001.

Όμως στην υπό κρίση περίπτωση, την 29.03.2013 εκδόθηκε η με αριθ./ 2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των περιουσιακών στοιχείων του φακέλου με αριθ. Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/2013, σύμφωνα με τις οποίες η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου παρατάθηκε δύο έτη από τη λήξη της, ήτοι μέχρι 31.12.2015. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015, σύμφωνα με τις οποίες το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου που έληγε 31.12.2015 παρατάθηκε για ένα ακόμη έτος, ήτοι μέχρι 31.12.2016, εκδόθηκε η με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία κοινοποιήθηκε στην υπόχρεη με την αριθ. πρωτ./02.03.2016 συστημένη επιστολή.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι οι διαδοχικές παρατάσεις με τις ως άνω διατάξεις αντίκεινται στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου και ο συγκεκριμένος έλεγχος συμβατότητας με τις σχετικές διατάξεις ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ 2 και 93 παρ 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί συμβολής της φορολογικής αρχής στο λάθος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων περιουσιακών στοιχείων,

τυγχάνει επίσης αβάσιμος, αόριστος και απορριπτέος αφού σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας περιουσιών που αποκτώνται αιτία θανάτου (άρθρα 61 έως και 84 του ν.2961/2001) ο φόρος βεβαιώνεται με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις, ενώ το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου και επιβολής φόρου και προστίμου μέχρι το χρόνο παραγραφής του σχετικού δικαιώματός του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **κατοίκου**, **οδός**, **αρ.**, με **Α.Φ.Μ.**, κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ./24.02.2016

Διαφορά φόρου	14.144,10 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	6.930,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.074,66 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ. 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).