



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 03/02/2016

Αριθμός απόφασης: 83

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της**, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις **υπ' αριθμ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, οι οποίες κοινοποιήθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε εις βάρος της, μητέρας της προσφεύγουσας και ήδη θανούσας, φόρος ύψους **1.421,73€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001, διότι, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε διαφορά κατά τον υπολογισμό της αγοραίας αξίας οικοπέδου, κείμενου στον οικισμό, με την δηλωθείσα στην υπ' αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. αξία. Ο παραπάνω καταλογισθείς φόρος βαρύνει κατά ποσοστό ½ την προσφεύγουσα ως κληρονόμο της προαναφερομένης.

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους **12.387,06€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001, για τον ίδιο ως άνω αναφερόμενο λόγο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς είχε ήδη παραγραφεί την 17/02/2014 λόγω παρέλευσης δεκαετίας από την υποβολή της αντίστοιχης δήλωσης φόρου κληρονομιάς (άρθρο 102 ΝΔ 118/1973).
- Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του επίμαχου ακινήτου από την φορολογική αρχή κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας είναι εσφαλμένος, δεδομένου ότι τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη στερούνται ομοιότητας ή συνάφειας με το εν λόγω ακίνητο.
- Η επιβολή διορθωτικού φόρου κληρονομιάς εκ μέρους της Διοίκησης μετά την παρέλευση δωδεκαετίας από το γενεσιουργό γεγονός της υποχρέωσης καταβολής φόρου συνιστά παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 2961/2001:

«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.

Β. Αντικειμενική αξία

...

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 73** του ιδίου νόμου:

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση. ...».

Επειδή, στο **άρθρο 74** του ως άνω νόμου προβλέπεται ότι:

«Για κάθε έλεγχο ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα, συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπειριστατωμένη έκθεση, η οποία θεωρείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου, ο οποίος σε κάθε περίπτωση μπορεί να διατάσσει τη διενέργεια επανελέγχου.».

Επειδή, το **άρθρο 76** του ιδίου νόμου προβλέπει ότι:

«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, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο **άρθρο 102** του παραπάνω νόμου:

1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,
- γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 37§5 του ν. 4141/2013**:

«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, στην υπό κρίση περίπτωση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. κατόπιν της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και, συγκεκριμένα, από την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου-προσδιορισμός αξίας περιουσιακών στοιχείων κληρονομιάς, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Στις 3/8/2003 απεβίωσε η και κατέλειπε μοναδικές εξ'αδιαθέτου κληρονόμους την μητέρα της,, και τις αδερφές της, και

Οι ως άνω κληρονόμοι υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. τις υπ' αριθμ. και δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν τα αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού, μεταξύ των οποίων και ένα οικοπέδο στον οικισμό, εμβαδού μέτρων τετραγωνικών 501,78, με την επ' αυτού ισόγεια οικία και δύο αποθήκες. Κατά τον προσδιορισμό της αξίας της γης, η οποία βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος, σύμφωνα με το μεικτό σύστημα, με συγκριτικά στοιχεία πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, προέκυψε διαφορά ανάμεσα στην δηλωθείσα και την υπολογισθείσα με τον ανωτέρω τρόπο αξία. Συγκεκριμένα, η δηλωθείσα αξία ανερχόταν σε 1.505,34€, ενώ η αγοραία αξία κατά το μεικτό σύστημα υπολογίστηκε στις 44.157,00€. Ως εκ τούτου, οι παραπάνω αναφερόμενες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς κρίθηκαν ανακριβείς και ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην έκδοση των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω παρατιθέμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου όταν έχει υποβληθεί ανακριβής δήλωση φόρου κληρονομιάς παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. Στην προκειμένη περίπτωση, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγραφόταν στις 31/12/2014 και, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την κείμενη νομοθεσία, παρατάθηκε για δύο έτη, εφόσον εκδόθηκε εντολή ελέγχου την 29/12/2014. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο οριστικός προσδιορισμός της κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογητέας αξίας του επίδικου ακινήτου είναι εσφαλμένος διότι τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη στερούνται οποιασδήποτε ομοιότητας ή συνάφειας με το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο δεν ευσταθεί.

Ειδικότερα, ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου από την ελεγκτική αρχή στηρίζεται στην από έκθεση εκτίμησης ακινήτου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με την οποία υπολογίστηκε η αξία του επίδικου βάσει πρόσφορων συγκριτικών στοιχείων πλησιόχωρου ομοειδούς ακινήτου και, συγκεκριμένα, ενός οικοπέδου κείμενου εντός του οικισμού, το οποίο μεταβιβάστηκε στις 04/11/2003 προς 88€/τμ.. Άλλωστε, όπως αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου, τα ενδεικτικά συγκριτικά στοιχεία που γνωστοποιήθηκαν στη ελεγκτική αρχή από την Δ.Ο.Υ. για οικόπεδα σε διάφορα σημεία του συγκεκριμένου οικισμού, τα οποία το 2005 και 2006 μεταβιβάστηκαν προς 147€, 120€ και 110€/τμ, καταδεικνύουν την ορθότητα του υπολογισμού της αγοραίας αξίας του επίμαχου οικοπέδου με 88€/τμ.. Η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ούτε επικαλείται προσφορότερα συγκριτικά στοιχεία, τα οποία να αναιρούν τον ως άνω προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου από την φορολογική αρχή, αλλά την θεωρεί εσφαλμένη, ισχυριζόμενη ότι η μειονεκτική θέση του οικοπέδου εντός του οικισμού και, συγκεκριμένα η απόσταση από το κέντρο αυτού και η πρόσοψη σε στενό δρόμο που δεν επιτρέπει την διέλευση βαρέων οχημάτων, καθιστούν την αξιοποίησή του δυσχερή και απρόσφορη και προσκομίζει, προς ενίσχυση του ισχυρισμού της, σχετικό τοπογραφικό διάγραμμα. Ωστόσο, από το διάγραμμα αυτό δεν προκύπτει η θέση του επίδικου οικοπέδου σε σχέση με τον υπόλοιπο

οικισμό, ενώ, σε κάθε περίπτωση, αυτό βρίσκεται εντός ενός παραδοσιακού οικισμού από τους πλέον τουριστικούς του νομού με μικρή απόσταση από την θάλασσα (235μ.).

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα επικαλείται την παλαιότητα και την κακή κατάσταση των επί του επίδικου οικοπέδου κτισμάτων προκειμένου να στηρίξει τον ισχυρισμό της περί εσφαλμένου προσδιορισμού της αξίας αυτού. Ωστόσο, το γεγονός ότι τα εν λόγω κτίσματα είναι παμπάλαια, μη αξιοποιήσιμα και πιθανόν κατεδαφιστέα λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας αυτών των ιδίων και ουδεμία επίδραση ασκεί στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου, εφόσον αυτή υπολογίζεται χωριστά από την αξία των κτισμάτων κατά το μικτό σύστημα, σύμφωνα με τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η επιβολή πρόσθετου φόρου κληρονομιάς από την Φορολογική Διοίκηση μετά την παρέλευση δωδεκαετίας από το γενεσιουργό γεγονός της σχετικής υποχρέωσης συνιστά παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς αυτή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος και ανυποστήρικτος.

Ειδικότερα, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές ως αντικείμενες στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, οι οποίες απορρέουν από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος. Η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή της υποχρέωσης καταβολής φόρου με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων, όπως εν προκειμένω συνέβη.

Περαιτέρω, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και ανυποστήρικτος. Κατά πάγια νομολογία, ένα νομοθετικό μέτρο τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Η επιβολή πρόσθετου φόρου κληρονομιάς λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως προς την αξία περιουσιακού στοιχείου αυτής δεν παραβιάζει καθ' οιονδήποτε τρόπο την παραπάνω αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	Είδος Φόρου	Διαχειριστική Περίοδος	Ποσό Φόρου
.....	Κληρονομιά	2003	1.421,73 €
.....	Κληρονομιά	2003	12.387,06 €

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Λόγω θανάτου της στις 17/01/2008 ο φόρος που προκύπτει βάσει της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ύψους 1.421,73€, βαρύνει την προσφεύγουσα κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ' αδιαιρέτου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω πράξη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).