



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 12-02-2019

Αριθ.απόφ.: 608

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./17-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου,
κατά της με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους
γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και τα
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους
γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, της οποίας
ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτής.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ.

7. Το με αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/28-12-2018 ΕΜΠ έγγραφο του προσφεύγοντος αποκαλούμενο Παράπονο-Διαμαρτυρία-Αίτηση.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../17-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομίας ύψους **7.672,98€** (ΑΧΚ/2018 & ΑΤΒ/2018), βάσει των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.4446/2016.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθ...../2017 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, της κληρονομούμενης του που απεβίωσε στις 06-05-2001 (αριθ. φακέλου: Θ-.....) και κατέλειπε ως κληρονόμο της τον προσφεύγοντα, σε ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας 65.218,40€ και βεβαιωθέντος φόρου 3.901,16€ (κύριος φόρος ύψους 3.546,51€, πλέον προσαυξήσεων 10% ύψους 354,65€ βάση των διατάξεων του Ν.4446/2016) με ΑΧΚ/.....-2017 & ΑΤΒ/2017 και με ημερομηνία καταβολής 31-03-2017.

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. πρωτ...../2017 αίτησης για ρύθμιση εξέπεσε των ευεργετικών διατάξεων του νόμου, οπότε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν επανεκκαθάριση της δήλωσης με τον υπολογισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2523/1997 και υπολογισμό τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 και την έκδοση της με αριθ./2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένος ο τρόπος διενέργειας νέου διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας διότι α)ρύθμισε την οφειλή του εντός 30 ημερών, την οποία τηρεί ευλαβικά, β)ο προϊστάμενος δεν απέδειξε το εκπρόθεσμο της ρύθμισης και γ)είναι λανθασμένος ο προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου.

2. Όφειλε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να αποτρέψει την υποβολή της με αριθ...../2017 δήλωσης κληρονομίας, δεδομένου ότι το δημόσιο εξέπεσε του δικαιώματός του για κοινοποίηση πράξης και επιβολής φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

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 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 10 περ. Α'. «Αγοραία αξία» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων 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 στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «Αντικειμενική αξία» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό 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), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ. α.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το

πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.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:

3. 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 και δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 & 5 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

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) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεστεί η παράβαση.

5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31-12-1994, έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31-03-2011), προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α) το 60% για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης,

β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης και

γ) το 120% για μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4446/2016 και της ΠΟΛ.1009/2017 με θέμα «Λοιπά ζητήματα», ορίζονται:

α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία:

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη

ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).

2. Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

Εναλλακτικά, σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, δύναται να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του [άρθρου 43 του ΚΦΔ](#), όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ. 1277/2013](#). Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους [ΠΟΛ. 1189/2014](#) και [ΠΟΛ. 1226/2015](#) αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του [άρθ. 43 ΚΦΔ](#), η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ. κατά περίπτωση.

β) Μη καταβολή οφειλής - Απώλεια ρύθμισης

Σε περίπτωση μη εξόφλησης ή μη ρύθμισης των οφειλών από την υπαγωγή στη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του Ν. 4446/2016 εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή απώλειας της ως άνω ρύθμισης του άρθ. 43 του Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος εκπέπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος προσδιορισμός ή εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού, δυνάμει των οποίων επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013.

Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1110/20-07-2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 2556/24-07-2017) με θέμα: α) Ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. [4446/2016](#) (Α'240), και β) ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής της οφειλής ή απώλειας της ρύθμισης ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 1: Ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του πέμπτου μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. [4446/2016](#).

Ο φορολογούμενος, σε περίπτωση οικονομικής αδυναμίας να εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, τις οφειλές που προκύπτουν βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν. [4446/2016](#), δύναται να τις υπαγάγει, αυτές ή το τυχόν υπόλοιπο τους, και πάντως εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό τους, σε πρόγραμμα ρύθμισης κατά τις διατάξεις του άρθρου [43](#) του ΚΦΔ. Στην περίπτωση που κατά την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής των οφειλών αυτών στη ρύθμιση του άρθρου [43](#) του ΚΦΔ, υφίστανται και λοιπές βεβαιωμένες οφειλές που υποχρεωτικά υπάγονται στη ρύθμιση του άρθρου [43](#) του ΚΦΔ, ο φορολογούμενος δύναται κατόπιν επιλογής του να ρυθμίσει μόνο τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων, που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν. [4446/2016](#).

Κατά τα λοιπά ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου [43](#) του ΚΦΔ και στην κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1277/27.12.2013](#).

Άρθρο 2: Ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. [4446/2016](#)
1. Σε περίπτωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. [4446/2016](#), και είτε:

α) μη καταβολής της οφειλής εφάπαξ εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, είτε

β) απώλειας του προγράμματος ρύθμισης οφειλών, στην οποία έχει υπαχθεί η οφειλή κατά το άρθρο 1 της παρούσας, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. [4446/2016](#).

2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στον οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω δηλώσεις κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 5 της απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. [ΠΟΛ.1006/2017](#) (Β' 43), προβαίνει σε οίκοθεν εκκαθάριση (στις περιπτώσεις άμεσου προσδιορισμού) ή επανεκκαθάριση των δηλώσεων για τον προσδιορισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του Ν. [2523/1997](#).

Για τον υπολογισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των [άρθρων 1 και 2](#) του Ν. [2523/1997](#) ως ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης που υπεβλήθη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. [4446/2016](#).

Για την οφειλόμενη διαφορά πρόσθετου φόρου υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής από τον χρόνο λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του κύριου φόρου, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν.4446/2016.

Επειδή υπεβλήθη οικειοθελώς από τον προσφεύγοντα η με αριθμ...../2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας, με την επισήμανση ότι «υποβάλλεται βάση των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446//2016 και δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ίδιου νόμου», προκειμένου να τύχει των αναλογούντων μειώσεων από τις επιβαρύνσεις μη υποβολής σε πρόσθετους φόρους και πρόστιμα, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι εξέπεσε του δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης και επιβολής φόρου (άρθρο 102 παρ.5 Ν.2961/2001), ούτε ότι έπρεπε να τον εμποδίσει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να υποβάλει τη δήλωση κληρονομίας.

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων της ως άνω δήλωσης έγινε με προσωρινή εκτίμηση και με βάση την αντικειμενική ή την αγοραία αξία τους και η εκκαθάριση φόρου έγινε στις 23-02-2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2892/2001 κατηγορία Α'(τέκνο), με αναλογούντα φόρο ο οποίος ανέρχεται στο ποσό των 3.546,51€ και πρόσθετο φόρο 10% (βάση των διατάξεων του Ν.4446/2016), που ανέρχεται στο ποσό των 354,65€.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμ.πρωτ...../2017 αίτηση υπαγωγής σε ρύθμιση για διακανονισμό των ανωτέρω χρεών, ενώ όφειλε προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του Ν.4446/2016, να υποβάλει την αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα, ήτοι μέχρι 31-03-2017, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι ουδέποτε αποδεικνύεται πως η ρύθμιση έγινε εκτός νομίμου προθεσμίας.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω, λόγω της απώλειας της ρύθμισης, διενεργήθηκε οίκοθεν εκκαθάριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του Ν.4446/2016, ήτοι: κωδ.711 ποσό 6.738,37€ και κωδ.1711 ποσό 934,61€.

Επειδή κατά τη νέα οίκοθεν εκκαθάριση της δήλωσης υπολογίστηκε πρόσθετος φόρος (άρθρο 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011), με ποσοστό 200% έναντι του σωστού 60% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί λανθασμένου προσδιορισμού του οφειλόμενου φόρου γίνεται δεκτός.

Επειδή κατά την έκδοση της με αριθμ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, αναφέρεται πλήρως η αιτιολογία στις «Λοιπές Πληροφορίες», ήτοι «Βεβαίωση διαφοράς πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν.4446/2016. Μη καταβολή εντός της νόμιμης προθεσμίας».

Επειδή μετά τα ανωτέρω προσδιορισμός της διαφοράς του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4446/2016 και την ΠΟΛ. 1110/20-07-2017, υπολογίζεται ως εξής:

Κύριος φόρος: 3.546,51€	Πρόσθ. φόρος Ν.2523/1997 (Κωδ.711)	Τόκοι άρθρ. 53 Ν.4446/2016 (κωδ.1711)
	2.127,91€	491,90€
Μείον βεβαιωθείς φόρος 10%	354,65€	
ΣΥΝΟΛΟ για ΒΕΒΑΙΩΣΗ	1.773,26€	491,90€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της αριθ. πρωτ. /**17-10-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με ΑΦΜ, και την **τροποποίηση** της με αριθ..... /**2018** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018

Πρόσθ. φόρος Ν.2523/1997	1.773,26€
Τόκοι άρθρ.53 Ν.4446/2016	491,90€
ΣΥΝΟΛΟ για ΒΕΒΑΙΩΣΗ	2.265,16€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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