



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 24-06-2020

Αριθμός Απόφασης: 1049

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6^{ου} αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75).

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκου , επί της οδού , κατά της αριθμ. **Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**
6. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του , φόρος ύψους **6.516,09€**, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους **6.112,09€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **12.628,18€**.

Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε έπειτα από την ολοκλήρωση του ελέγχου, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. εντολές ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Δηλώσεων Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και οι οποίες αφορούσαν στον έλεγχο του υπ' αριθμ. Φακέλου φόρου Κληρονομιάς, ο οποίος περιλάμβανε την υπ' αριθμ. / 15-09-2009 αρχική δήλωση, την υπ' αριθμ. /23-12-2009 συμπληρωματική, καθώς και την /30-12-2011 επίσης συμπληρωματική δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, οι οποίες είχαν υποβληθεί στην πρώην Δ.Ο.Υ. και νυν Δ.Ο.Υ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη και έκθεση ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντα νομίμως επιδόθηκαν στον ίδιο στις 19-12-2019 και συντάχθηκε η σχετική Έκθεση Επίδοσης.

Για τα παρακάτω περιγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία βρέθηκαν διαφορές μετά τον έλεγχο των δηλώσεων που αιτιολογούνται ως εξής:

Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων με α/α όπως αναφέρονται στη δήλωση φόρου κληρονομιάς	Ποσό βάσει δήλωσης	Ποσό βάσει ελέγχου	Αιτιολογία προκύπτουσας διαφοράς
1) Ένα διαμέρισμα 4ου οροφ. Στην οδό καθαρού εμβαδού 110,17 τ.μ. και μικτών 129,95, με ποσοστό συμμετοχής 29,99 εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο	33.523,63	67.047,26.	Εκ παραδρομής υπολογίστηκε η αντικειμενική αξία σε 33.523,63€ αντί του ορθού 67.047,26€. Το ακίνητο ήταν 100% ποσοστού συνιδιοκτησίας του αποβιώσαντα και εκ παραδρομής εκκαθαρίστηκε με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%
4) Ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας BMW, με αριθμό κυκλοφορίας, με ημερομηνία 1 ^η ς άδειας 6.9.2005 κυλινδρισμού 1895 cc.	5.000,00	17.930,00.	Κρίθηκε ανειλικρινής η δήλωση, από συγκριτικά στοιχεία προσδιορίζεται η αξία του αυτοκινήτου για τον χρόνο φορολογίας 12.07.2009 ως 17.930,00€
5) Ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας με ημερομηνία 1 ^η ς άδειας 9.4.2002 κυλινδρισμού 1242 cc μάρκας FIAT AUTO SPA PUNTO (50%)	500,00	2.450,00	Κρίθηκε ανειλικρινής η δήλωση, από συγκριτικά στοιχεία προσδιορίζεται η αξία του αυτοκινήτου για τον χρόνο φορολογίας 12.07.2009 ως 2.450,00€
6) Ένα φορτηγό Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, με ημερομηνία α' άδειας 23.3.2007, εργοστασίου κατασκευής MITSUBISHI, μικτού βάρους 2830	5.000,00	8.000,00	Κρίθηκε ανειλικρινής η δήλωση, από συγκριτικά στοιχεία προσδιορίζεται η αξία του φορτηγού Ι.Χ. για τον χρόνο φορολογίας 12.07.2009 ως 8.000,00€
7) Ένα φορτηγό Δ.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, με ημερομηνία α' άδειας 20.07.2007, μάρκας VOLVO, μικτού βάρους	15.000,00	100.000,00	Κρίθηκε ανειλικρινής η δήλωση, από συγκριτικά στοιχεία προσδιορίζεται η αξία του φορτηγού Δ.Χ. για τον χρόνο φορολογίας

40.000,00 με επικαθήμενο δημόσιας χρήσης σχήμα αμάξης κλειστό, με ημερομηνία α' άδειας 20.07.2007			12.07.2009 ως 100.000,00€
Σύνολο	59.023,63€	195.427,26€	

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προχώρησε σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης κληρονομιάς ως ακολούθως:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ/2009	72.186,28	205.589,91	133.403,63
ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ/2009	1.579,50	1.579,50	0,00
ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ .../2011	2.372,05	2.372,05	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	76.137,83	209.541,46	133.403,63
ΠΑΘΗΤΙΚΟ (ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ)	1.500,00	1.500,00	0,00
ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	74.637,83	208.041,46	133.403,63
ΟΙΚΟΣΥΣΚΕΥΗ 1/30		2.234,91	2.234,91
ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	74.637,83	210.276,37	135.638,54

Με βάση τα παραπάνω η κληρονομική μερίδα για έκαστο των κληρονόμων ορίστηκε ως εξής:

Ονοματεπώνυμο	Καθαρή Αξία κληρονομικής μερίδας	Προγενέστερες γονικές παροχές	Συνολική καθαρή κληρονομική μερίδα
.....	105.138,19	55.022,70	160.160,89
.....	105.138,19	12.268,96	117.407,14
ΣΥΝΟΛΟ	210.276,37	67.291,66	277.568,03

Βάσει των ανωτέρω ο φόρος για τον προσφεύγοντα υπολογίστηκε ως εξής: 160.160,89 - 95.000,00 (αφορολόγητο ποσό) = 65160,89 X 10% = 6.516,09€ (Ν. 3634/2008 Α' κατηγορία).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς για τους παρακάτω λόγους

- 1) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 1 της υπ' αριθ./2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς-η δήλωση ήταν ειλικρινής και εκ παραδρομής εκκαθαρίστηκε με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%.
- 2) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 4 της υπ' αριθμ./2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς- Λανθασμένος υπολογισμός λόγω λανθασμένης χρονολογίας άδειας κυκλοφορίας. Το Ι.Χ. ήταν μεταχειρισμένο και η ημερομηνία κατασκευής του ήταν η 30/5/2000
- 3) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 5 της υπ' αριθμ./2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς- Δεδομένων των συνθηκών της αγοράς είναι υπερβολικά υψηλή η εκτίμηση της αξίας του εν λόγω αυτοκινήτου.
- 4) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 7 της υπ' αριθμ. .../2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς-λανθασμένος υπολογισμός της αξίας λόγω λανθασμένης χρονολογίας της άδειας κυκλοφορίας.
- 5) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : *«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου..., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».*

Επειδή, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο...».*

Επειδή, το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς».*

2.Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:... θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου.

Επειδή, το άρθρο 5 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».*

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου*».

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, στη φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 του ν. 2961/2001.

Επειδή, το άρθρο 9 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1.Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Ειδικότερα και όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος:

1) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 1 της υπ'αριθμ/2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς . Το ακίνητο ήταν 100% ποσοστού συνιδιοκτησίας του αποβιώσαντα και εκ παραδρομής εκκαθαρίστηκε με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%. Συνεπώς ορθώς έγινε επαναυπολογισμός της φορολογητέας αξίας και υπολογίστηκε ο φόρος βάσει της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αξίας, ενώ αναγνωρίζεται και από τον προσφεύγοντα η εκ παραδρομής εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης από την φορολογική αρχή.

2) Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 4 της υπ'αριθμ/2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί λανθασμένου υπολογισμού λόγω λανθασμένης χρονολογίας άδειας κυκλοφορίας, η χρονολογία 1^{ης} άδειας κυκλοφορίας, όπως αυτή αναγράφεται στο σώμα του εντύπου της άδειας κυκλοφορίας καθώς και στο Ηλεκτρονικό Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων είναι η 6.9.2005. Επιπλέον, από τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι το έτος κατασκευής είναι το 2000, συνεπώς ο ισχυρισμός του είναι αναπτόδεικτος.

3) **Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 5 της υπ'αριθμ/2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς**, το οποίο αφορά σε ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας, με ημερομηνία 1^η άδειας 9.4.2002, μάρκας FIAT AUTO SPA PUNTO, κυλινδρισμού 1242 cc, για το οποίο η δηλωθείσα αξία για το 50% ποσοστού συνιδιοκτησίας ήταν 500,00 € ενώ η αξία ελέγχου προσδιορίστηκε στις 2.450,00€, για την εκτίμηση του αναφερθέντος χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. συγκριτικά στοιχεία, ήτοι οι τιμές των μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων, όπως αυτές εμφανίζονται στο περιοδικό « AUTO TPITH » για τον χρόνο φορολογίας 12.07.2009 σύμφωνα με το άρθρο 13 § 1 του ν.2961/2001.

4) **Σχετικά με το κληρονομητέο στοιχείο 7 της υπ'αριθμ/2009 δήλωσης φόρου κληρονομιάς** το οποίο αφορά σε ένα φορτηγό, Δ.Χ., με αριθμό κυκλοφορίας, με ημερομηνία 1^η άδειας 20.07.2007, μάρκας VOLVO μικτού βάρους 40.000,00 με επικαθήμενο δημόσιας χρήσης σχήμα αμάξης κλειστό, και τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί λανθασμένου υπολογισμού λόγω λανθασμένης χρονολογίας άδειας κυκλοφορίας, ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί, διότι η χρονολογία 1^η άδειας κυκλοφορίας στην Ελλάδα, όπως αυτή αναγράφεται στο σώμα του εντύπου της άδειας κυκλοφορίας καθώς και στο Ηλεκτρονικό Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων της Υπηρεσίας μας είναι η 20.07.2007. Επιπλέον, για τον υπολογισμό της αξίας του οχήματος, χρησιμοποιήθηκε η από 26/09/2007 έκθεση εκτίμησης αυτοκινήτου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία φορτηγό Δ.Χ. διεθνών μεταφορών, με ελκυστήρα με πλάκα επικαθήσεως, αριθμό κυκλοφορίας, μάρκας VOLVO, ημερομηνίας 1^η άδειας στην Ελλάδα 18/11/2004 και μικτού βάρους 40.000,00 υπολογίστηκε με χρόνο φορολογίας την 26/9/2007 με αγοραία αξία 100.000,00€. Το συγκεκριμένο όχημα εμφανίζεται στο πληροφοριακό σύστημα οχημάτων του υπουργείου οικονομικών για τα οικ. έτη 2002, 2003 με άλλον αριθμό πινακίδας (.....), κάτι που υποδηλώνει ότι το έτος 2007 ήταν τουλάχιστον όχημα εξαετίας. Το εν λόγω όχημα μπορεί μν να μην έχει ακριβώς τα ίδια χαρακτηριστικά, ωστόσο αποτελεί ένα πρόσφορο και ομοειδές συγκριτικό στοιχείο, ακόμα και αν ο έλεγχος υπολόγιζε την παλαιότητα του οχήματος βάσει της 1^η κυκλοφορίας του φορτηγού στο εξωτερικό, ήτοι την 19/6/2001.

5) Σχετικά με τον ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης

Επειδή, στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νόμιμου σκοπού, ο επιδιωκόμενος δε σκοπός είναι η σύλληψη της φορολογητέας ύλης και η προάσπιση του δημόσιου συμφέροντος, δια μέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλόμενων φόρων, τη σχέση δε αυτή έχει σταθμίσει ο νομοθέτης. Δεν προβλέπεται δυνατότητα της φορολογικής αρχής και, εν συνεχεία, των διοικητικών δικαστηρίων να προβούν σε επιμέτρηση του ύψους της επιβληθείσας κύρωσης, λαμβάνοντας υπόψη τις περιστάσεις και, ιδίως, την ύπαρξη και το βαθμό υπαιτιότητας του υπόχρεου

Η αρχή της χρηστής και καλόπιστης 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 και καλόπιστης 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, όπως εν προκειμένω συνέβη και περιγράφεται αναλυτικά στη σχετική θεωρηθείσα Έκθεση Ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια. Για την επιβολή των προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου που καθιερώνουν ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση. Επομένως, η επιβολή των προστίμων δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επομένως η φορολογική αρχή ενήργησε μέσα στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης όπως προκύπτει και από την σχετική θεωρηθείσα Έκθεση Ελέγχου, η οποία είναι πλήρως αιτιολογημένη και μνημονεύει με πληρότητα το περιεχόμενο των εγγράφων και των νόμων που ελήφθησαν υπόψη.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τις προσφεύγουσες με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Με την υπ' αρ./2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	6.516,09€	6.516,09€
Πρόστιμο άρθρου 58§1 ν. 4174/2013 (50%)	3.258,04€	3.258,04€
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ. (0,73*69 μήνες=50,37%)	2.854,05€	2.854,05€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	12.628,18€	12.628,18€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.