



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/2/2021

Αριθμός απόφασης 634

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Της Α. 1273/14-12-2020, περί αναστολής και παράτασης της παρ. 4 του άρθρου έκτου, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21-12-2020)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 7/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του, ΑΦΜ, κατοίκου και β) του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ. κατά των υπ' αριθ./2020 και/2020 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2020 και/2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΤΟΥ φόρος ποσού 262.691,33 €, πλέον 100,00€ προστίμου και προσαυξήσεων 12.920,40€ (πρόστιμο άρθρου 54 και 58 ν4174/2013).

Με την υπ' αρ. /2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΤΟΥ φόρος ποσού 262.691,33 €, πλέον προστίμου 100,00€ και προσαυξήσεων 12.920,40€ (πρόστιμο άρθρου 54 και 58 ν 4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες στις 9/7/2020 υπέβαλαν την υπ. αρ. /2020 (αρ. φακ. /2019) συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ως κληρονόμοι της αποβιώσας στις 31/3/2019

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ποσών των προσαυξήσεων που επιβλήθηκαν με τις παραπάνω πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

A. Υποβάλανε **από κοινού** νομίμως, εγκαίρως και **εμπροθέσμως** την 30/12/2019, ήτοι εντός της προβλεπόμενης εκ του Νόμου προθεσμίας των εννέα (9) μηνών από το θάνατο της θείας τους (31/03/2019), την υπ' αριθμ. /Θ /2019 δήλωση φόρου Κληρονομιάς, στην οποία δηλώσανε όσα περιουσιακά στοιχεία που ήταν δυνατόν και εφικτό να γνωρίζουν μέχρι τότε, με δεδομένο ότι δεν επρόκειτο για άμεσο και πολύ στενό συγγενή τους.

Ακολούθως ανακαλύψανε ότι η κληρονομούμενη είχε και πολλά άλλα περιουσιακά στοιχεία, που αγνοούσαν.

Συγκεκριμένα, και ενώ, μάλιστα, ο πρώτος (1ος) εξ αυτών διέμενε και κατοικούσε στο εξωτερικό ήδη από την 19/02/2016, οπότε δεν είχε καθόλου εικόνα για τα επιπλέον προκύψαντα περιουσιακά - κληρονομιαία στοιχεία, **ανακάλυψαν** όμως τυχαίως στα τέλη Ιουνίου 2020 ότι η εκλιπούσα θεία τους είχε και τα εξής, **ΕΠΙΠΛΕΟΝ των αρχικώς δηλωθέντων**, περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αγνοούσαν μέχρι τότε:

(α) Τέσσερις (4) λογαριασμούς στην Τράπεζα Eurobank, ήτοι:
τον υπ' αριθ., τον υπ' αριθ., τον υπ' αριθ.
..... και τον υπ' αριθ.

(β) Τέσσερις (4) λογαριασμούς στην Τράπεζα ALPHA BANK, ήτοι:
τον υπ' αριθ., τον υπ' αριθ., τον υπ' αριθ.
..... και τον υπ' αριθ.

(γ) Το υπ' αριθμόν ασφαλιστήριο συμβόλαιο σχέδιο ζωής της εταιρείας
«.....» με δικαιούχους: α) τη
για ποσό 4.059,36 €, β) τον για ποσό 4.059,35 €.

(δ) Το υπ' αριθμόν ασφαλιστήριο συμβόλαιο σχέδιο ζωής της εταιρείας
«.....» με δικαιούχους τους κληρονόμους και για ποσό
15.282,65 € τον καθένα.

(ε) Στην Ελβετική Τράπεζα το υπό στοιχεία - Απόδοση
χαρτοφυλάκιο με σύνολο περιουσιακών στοιχείων.

(στ) Στην Ελβετική Τράπεζα το υπό στοιχεία
[Systematic Allocation] Αμυντικό χαρτοφυλάκιο με σύνολο περιουσιακών στοιχείων.

Αμέσως, υποβάλανε **από κοινού** μόλις την 9η Ιουλίου 2020 (09/07/2020) υπ' αριθμ. /2020
Συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με όλα τα άνω περιγραφόμενα περιουσιακά -
κληρονομιαία στοιχεία.

Κατόπιν της Συμπληρωματικής αυτής Δηλώσεως προέκυψε για τον καθένα τους ποσό φόρου
249.920,40 €, **δυστυχώς, όμως, και εντελώς αδίκως ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ** από την
31/12/2019, ήτοι την ημερομηνία λήξεως της προθεσμίας των εννέα (9) μηνών από το θάνατο της
εκλιπούσης (31/03/2019), ποσού 12.770,93 € (!!!) για τον καθένα, καθώς και ποσό 100,00 € ως
πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η επιβολή προσαυξήσεων και προστίμου είναι **εντελώς άδικη**, δεν συνάδει με το πνεύμα και το
σκοπό του Νομοθέτη, ενώ παραβιάζει κατάφωρα τις συνταγματικά κατοχυρωμένες Αρχές της
Χρηστής Διοίκησης και της Εμπιστοσύνης του Φορολογουμένου - Διοικουμένου προς τη
Φορολογική Διοίκηση, καθώς και τη συνταγματικά κατοχυρωμένη Αρχή της Φορολογικής Ισότητας
και της συμμετοχής των Ελλήνων στα φορολογικά βάρη. Η καθυστέρηση δήλωσης όλων των
κληρονομιαίων στοιχείων της θείας τους δεν οφείλεται σε καμία περίπτωση σε δήθεν αδιαφορία
τους, αλλά σε **παντελή, καθαρά και δικαιολογημένη άγνοια** των περιουσιακών στοιχείων της
κληρονομούμενης.

Β. Με την **πρόσφατη** υπ' αριθμ. /2019 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου
(ΔΕΕ 2019, σελ. 653), η οποία στηρίχθηκε στην υπ' αριθμ. **1738/2017** Απόφαση της Ολομέλειας
του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΟΛΣΤΕ), κρίθηκαν τα ακόλουθα: **Η αρχή της ασφάλειας του**

δικαίου, η οποία απορρέει από την αρχή του Κράτους Δικαίου και ιδίως από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος [πρβλ. ΑΕΔ 14/2013, Ολ. ΣτΕ 2034/2011, 4731/2014, 640/2015 κ.ά. βλ. και το Ν. 4048/2012 «Ρυθμιστική Διακυβέρνηση: Αρχές, Διαδικασίες και Μέσα Καλής Νομοθέτησης», ΦΕΚ ΑΝ 34, στο άρθρο 2 παρ. 1 του οποίου προβλέπεται ότι μεταξύ των αρχών καλής νομοθέτησης περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η ασφάλεια δικαίου (περ. η)] και ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελεί η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (πρβλ. ΑΕΔ 11/2003, Ολ. ΣτΕ 2034/2011, 3777/2008, 4731/2014, 640/2015 κ.ά.), επιβάλλει, ιδίως, τη σαφήνεια και την προβλέψιμη εφαρμογή των εκάστοτε θεσπιζομένων κανονιστικών ρυθμίσεων (πρβλ. ΣτΕ 2811/2012 7μ., 144, 1976/2015) και πρέπει να τηρείται με ιδιαίτερη αυστηρότητα, όταν πρόκειται για διατάξεις που μπορούν να έχουν σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις στους ενδιαφερόμενους, όπως είναι οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή επιβαρύνσεων υπό την μορφή φόρων, τελών, εισφορών και οποιασδήποτε φύσεως κυρώσεων για παράβαση των σχετικών

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 62 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε εννέα (9) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. **Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους εννέα (9) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε εννέα (9) μήνες από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρο 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

- ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,
- στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,
- ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

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 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 την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναίτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν 4174/2013 1) στις περιπτώσεις που κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσα και πράξη προσδιορισμού φόρου, η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο 2) Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η φορολογική διοίκηση 3) **Εάν η φορολογική διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη**

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν 4174/2013 Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής

1.Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν 4174/2013 Διαδικαστικές παραβάσεις

1.Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και στις φορολογίες κεφαλαίου για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α, β, γ, δ, στ και ιγ της παρ 1.

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις 9/7/2020 την υπ. αρ./2020 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπολόγισε επί του αναλογούντος φόρου που προέκυψε από την συμπληρωματική δήλωση προσαύξηση από της λήξεως της προθεσμίας των 9 μηνών από τον θάνατο της θείας τους δηλαδή από 31/3/2019 σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις.

Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι επιβολή προσαυξήσεων και προστίμου είναι **εντελώς άδικη**, δεν συνάδει με το πνεύμα και το σκοπό του Νομοθέτη, ενώ παραβιάζει κατάφωρα τις συνταγματικά κατοχυρωμένες Αρχές της Χρηστής Διοίκησης και της Εμπιστοσύνης του Φορολογούμενου - Διοικουμένου προς τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και τη συνταγματικά κατοχυρωμένη Αρχή της Φορολογικής Ισότητας και της συμμετοχής των Ελλήνων στα φορολογικά βάρη είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, 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.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Εν όψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου η φορολογική διοίκηση έχει κατ' αρχήν δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και την συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος, ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣΤΕ 1253/92, 2266/95 ΚΑΙ 3333/95).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 7/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ΤΟΥ, ΑΦΜ, και β) ΤΟΥ, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθ. /2020 και /2020 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.