



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19/2/2021

Αριθμός απόφασης 635

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

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.

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 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ κατοίκου οδός και Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/9/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'

ΠΑΤΡΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 922,40 €, πλέον 905,61€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, κληρονόμος μεταξύ άλλων συγγενών, της χήρας που απεβίωσε 20-06-2015 δυνάμει της υπ' αριθμ. /2014 δημοσίας διαθήκης της, που δημοσιεύθηκε νόμιμα από το Ειρηνοδικείο δια του υπ' αριθμ. /2015 πρακτικού και καταχωρίστηκε στα βιβλία διαθηκών του ιδίου Ειρηνοδικείου, υπέβαλε την υπ. αρ. /2015 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και δήλωσε το κάτωθι κληρονομαίο ακίνητο:

Κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή μια αυτοτελή, διακεκριμένη και ανεξάρτητη οριζόντια ιδιοκτησία του πρώτου (Α) υπέρ του ισογείου ορόφου διώροφης οικοδομής, που είναι κτισμένη σε οικοπέδο έκτασης κατά τον τίτλο κτήσης 382,31 τ.μ., άρτιο και οικοδομήσιμο που ευρίσκεται μέσα στην Κοινότητα και οικισμό, του τέως Δήμου και ήδη σήμερα εντός του οικισμού, της δ.ε. του Δήμου, όπως εμφανίζεται με τα περιμετρικά στοιχεία Α-Β-Γ-Δ-Α στο από μηνός Αυγούστου 1988 τοπογραφικό διάγραμμα κάλυψης του πολιτικού υπομηχανικού Η οριζόντια ιδιοκτησία-διαμέρισμα του πρώτου (Α) υπέρ του ισογείου ορόφου της άνω διώροφης οικοδομής εμφανίζεται με τον αριθμό ΤΕΣΣΕΡΑ (IV) στο από μηνός Αυγούστου 1988 αρχιτεκτονικό σχέδιο του ιδίου ως άνω μηχανικού, αποτελείται από δύο κύρια δωμάτια (καθιστικό και υπνοδωμάτιο) και λουτρό, μαζί με την απέναντι του διαχωριστικού διαδρόμου στον ίδιο όροφο κουζίνα που φαίνεται στο ίδιο αρχιτεκτονικό σχέδιο με τον αριθμό ΤΡΙΑ (III) και αποτελούν μια ενιαία οριζόντια ιδιοκτησία με συνολική επιφάνεια 37,85 τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του όλου οικοπέδου 91/1000 εξ αδιαιρέτου, με δηλωθείσα αξία 8.724,52 ευρώ, επί της οποίας κατεβλήθη ο αναλογών φόρος.

Ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ. /2020 εντολή για την διενέργεια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001.

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του ως άνω κρινόμενου ακινήτου έλαβε υπόψη του τα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας ήτοι:

1)Στις 17/12/2015 μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 321,90 τ.μ. το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού της Τ.Κ στη θέση «.....» επί της παραλιακής οδού με προσδιορισθείσα οριστική αξία 200€/ τ.μ. (ΦΜΑ /2015).

2)Στις 15/12/2015 μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας 386,96 τ.μ. το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού της Τ.Κ στη θέση «.....» με προσδιορισθείσα οριστική αξία 134€/ τ.μ. (ΦΜΑ /2015).

Και προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου ως ακολούθως:

Οικόπεδο 382,31 τ.μ. X 200,00€ X 91/1.000=6.958€

Στην συνέχεια σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και πράξη προσωρινού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ./2010 υπόμνημα της ισχυρίστηκε ότι το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο υπερτερεί του κρινόμενου διότι το κρινόμενο βρίσκεται σε περιοχή αρκετά υποβαθμισμένη (πίσω από το λιμάνι) και το μερίδιο της βαρύνεται με συνιδιοκτησία.

Η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της τις ένστασης της προσφεύγουσας και προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ως εξής:

Οικόπεδο 382,31 τ.μ X170,00€ X 91/1.000=5.914€

Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **15 παρ.1 του ν.4174/2013**, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται/δύναται να **αναζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα**, όπως χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, επιμελητήρια, συμβολαιογράφους, οικονομικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 27 παρ.1 του ιδίου νόμου** η Φορολογική διοίκηση δύναται να προβαίνει σε προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων τεχνικών ελέγχου, όπως **της αρχής των αναλογιών**.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 25 παρ.2 και 5** του ιδίου ως άνω νόμου, η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις**, τις οποίες έλαβε υπ' όψη της για τον προσδιορισμό του φόρου.

Στην κρινομένη περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση εντελώς αυθαίρετα και κατά παράβαση του νόμου, παρέλειψε και δεν αναζήτησε, όπως είχε δικαίωμα και ηδύνατο με ευχέρεια να πράξει, πρόσθετες πληροφορίες από τρίτες πηγές σχετικά με την αξία του ακινήτου της κατά τον χρόνο φορολογίας, παραβίασε την αρχή της αναλογικότητας χρησιμοποιώντας ως συγκριτικό στοιχείο την τιμή πωλήσεως ενός άλλου, παντελώς άσχετου με το δικό της, ακινήτου, και **δεν περιέλαβε στην έκθεση ελέγχου κατά τρόπο εμπεριστατωμένο και πλήρως αιτιολογημένο τα γεγονότα και τις διατάξεις του νόμου**, τις οποίες έλαβε υπ' όψη της.

Συγκεκριμένα: Το συγκριτικό στοιχείο (οικόπεδο στη) υπερτερεί κατά πολύ του κρινόμενου διότι:

α) είναι οικόπεδο σε περιοχή με κατοικίες πολυτελείς, με περιβάλλοντα χώρο πρασίνου και απ' ευθείας πρόσβαση σε παραλία κατάλληλη για κολύμβηση **ενώ η δική της ιδιοκτησία** ευρίσκεται σε περιοχή πολύ **υποβαθμισμένη** (πίσω από το λιμάνι), με πολύ μικρές, πετपालαιωμένες κατοικίες του ενός δωματίου, ως επί το πλείστον, **χωρίς κοινόχρηστους χώρους ή χώρους πρασίνου και κυρίως χωρίς πρόσβαση σε κατάλληλη παραλία για κολύμβηση**, όπως αποδεικνύεται και από την προαναφερθείσα υπ' αριθμ...../2015 Πράξη αποδοχής κληρονομίας (βλ. σχετ.1) **γεγονός το οποίο μειώνει κατά πολύ την εμπορική/αγοραστική της αξία**.

β) το οικόπεδο στη θέση είναι οικόπεδο τετραγωνισμένο με πολλές δυνατότητες ελεύθερης οικοδόμησης **ενώ η δική της ιδιοκτησία είναι οικόπεδο μακρόστενο και συνεπώς με σοβαρότατους περιορισμούς σε περίπτωση μελλοντικής οικοδόμησής του, δεδομένου ότι τα υφιστάμενα επ' αυτού κτίσματα είναι ήδη πετपालαιωμένα, κατασκευασθέντα κατά την δεκαετία του 1970**, όπως αποδεικνύεται και από την προαναφερθείσα υπ' αριθμ...../2015

Πράξη αποδοχής κληρονομίας (βλ. σχετ.1) γεγονός το οποίο μειώνει κατά πολύ την εμπορική/αγοραστική του αξία

γ) το οικόπεδο στη θέση είναι οικόπεδο, το οποίο δεν βαρύνεται με συνιδιοκτησία (αυτοτελής) **ενώ** το δικό της συμμετέχει μόνο κατά ποσοστό **91/000 εξ αδιαιρέτου στο όλο οικόπεδο μαζί με άλλους έξι (6) συνιδιοκτήτες**, όπως αποδεικνύεται και από την προαναφερθείσα υπ' αριθμ...../2015 Πράξη αποδοχής κληρονομίας (βλ. σχετ.1) γεγονός το οποίο μειώνει κατά πολύ την εμπορική/αγοραστική του αξία

2.Η τιμή πωλήσεως των οικοπέδων ανά τετραγωνικό μέτρο στην συγκεκριμένη περιοχή της ιδιοκτησίας της, **κατά το έτος 2015**, δηλαδή εν μέσω της δριμύτατης οικονομικής κρίσεως όταν, πλην των άλλων είχαν καταρρεύσει πλήρως οι τιμές των ακινήτων, δεν υπερέβαινε το ποσόν των **40-50 ευρώ**, όπως αποδεικνύεται και από την σωρεία των δημοσιευμένων στον τύπο αγγελιών πωλήσεως οικοπέδων στην ελεύθερη αγορά για την ίδια περιοχή, τις οποίες αγγελίες προσάγει και επικαλείται (βλ. σχετ. 2,3,4,5) και συνεπώς η αξία του κληρονομιαίου ακινήτου της δεν υπερέβαινε σε κάθε περίπτωση το ποσόν των 8.750,00 ευρώ. Τις πληροφορίες αυτές παρέλειψε να λάβει υπ' όψη της η Φορολογική Διοίκηση και έτσι οδηγήθηκε σε εσφαλμένο υπολογισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου της.

3.Η προσβαλλόμενη πράξη **δεν έλαβε υπ' όψιν της και δεν συνυπολόγισε, ως όφειλε, καθόλου κατά τον υπολογισμό της αξίας της ιδιοκτησίας της τον μειωτικό συντελεστή 10% εξ αιτίας της συνιδιοκτησίας**, ενώ τούτο προέκυπτε από τα έγγραφα του φακέλου αλλά και από την ίδια την υποβληθείσα δήλωσή της

4.Η προσβαλλόμενη πράξη, ενώ προσδιόρισε, εσφαλμένα βεβαίως, τη διαφορά του οφειλόμενου φόρου στο ποσό των 922,40 ευρώ, εν τούτοις, και πάλι **εσφαλμένα, εντελώς αναιτιολόγητα και κατά παράβαση του Νόμου της επέβαλε πρόσθετο φόρο/πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ποσού 905,61 ευρώ, δηλαδή σε ποσοστό σχεδόν 100% επί της διαφοράς φόρου.**

Όμως σύμφωνα με το **άρθρο 58 παρ.1 και 2 του ν. 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε με την **παρ.2 του άρθρου 35 του ν.4646/2019 (με ισχύ από 12/12/2019) και την παρ.7 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 (με ισχύ από 17/10/2015) καθόσον** η αξία του ακινήτου της κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας κληρονομίας (2015), σε καμία περίπτωση δεν υπερβαίνει το συνολικό ποσόν των 8.750,00 ευρώ και σε κάθε περίπτωση η αξία του ακινήτου της κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας κληρονομίας (2015), σε καμία περίπτωση δεν υπερβαίνει το συνολικό ποσόν των 8.750,00 ευρώ.

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 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής

υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

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 σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχήςή κάθε 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 το άρθρο 3 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής στον ίδιο ή σε προγενέστερο χρόνο, η κάθε 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πατρών προέβη σε διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου κληρονομίας, **αυθαίρετα, αόριστα, λανθασμένα και εντελώς αναιτιολόγητα, χωρίς τις διατάξεις του νόμου, τις οποίες έλαβε υπ' όψη του** βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος. Έλαβε ως συγκριτικό στοιχείο την τιμή πωλήσεως κατά το έτος 2015, ενός άλλου οικοπέδου στην πλέον ακριβή περιοχή (.....), εντελώς άσχετου και κατά πολύ ανώτερης αξίας σε σχέση με το κρινόμενο, χωρίς να λάβει υπ' όψιν του καθόλου τα απολύτως συγκεκριμένα χαρακτηριστικά του ακινήτου, δηλαδή το ποσοστό της, των **91/000 εξ αδιαιρέτου στο όλο οικόπεδο (συμμετέχουν επί αυτού έξι (6) συνιδιοκτήτες)**, το γεγονός ότι **το έτος 2015**, υφίστατο δριμύτατη οικονομική κρίση όταν, πλην των άλλων είχαν καταρρεύσει πλήρως οι τιμές των ακινήτων, η αξία του ακινήτου δεν υπερέβαινε το ποσόν των **40-50 ευρώ/τ.μ.**, όπως αποδεικνύεται και από την σωρεία των δημοσιευμένων στον τύπο αγγελιών πωλήσεως οικοπέδων στην ελεύθερη αγορά για την ίδια περιοχή, τις οποίες αγγελίες προσάγει, επικαλούμενη τις διατάξεις των άρθρων, **15 παρ.1, 27 παρ.1 και 25 παρ.2 και 5 του ν.4174/2013.**

Επειδή στην πρώτη σελίδα της από 14/9/2020 έκθεσης ελέγχου αναγράφεται ο χρόνος φορολογίας (20-6-2015) και ο νόμος βάσει του οποίου διενεργήθηκε ο έλεγχος (Ν 2961/2001).

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του όπως ως άνω αναλυτικά περιγράφονται δύο συγκριτικά στοιχεία στην θέση και στη θέση, τις ενστάσεις της προσφεύγουσας, το ποσοστό συνιδιοκτησίας και προσδιόρισε την αξία τους από 200€/τ.μ. σε 170 €/τ.μ. καθόσον

υφίσταται στη υπηρεσία συγκριτικό στοιχείο που προσομοιάζει και στον χρόνο φορολογίας και στην έκταση του κρινόμενου, μειώνοντας την αξία του κατά ποσοστό 15% ($200X\ 15\%=170\text{€}/\text{τ.μ}$) λαμβάνοντας υπόψη τις υποδείξεις της προσφεύγουσας -τα μειονεκτήματα του κρινόμενου. Τα συγκριτικά δημοσιευμένων στον τύπο αγγελιών πωλήσεως οικοπέδων αφενός δεν αποτελούν οριστικά στοιχεία αφετέρου δεν ανάγονται στον χρόνο φορολογίας που είναι το έτος 2015.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα η αξία του κρινόμενου όπως προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κρίνεται ορθή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου, είναι εξωπραγματικό καθώς δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία του ακινήτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων όπως ισχύει με το άρθρο 53 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ, αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τόκους επί του ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου...(Σχ. ΠΟΛ 1252/20-11-2015).

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι εσφαλμένος ο υπολογισμός του προστίμου σε ποσοστό περίπου 100% επί της διαφοράς του φόρου είναι αβάσιμος, διότι σύμφωνα με το άρθρο 58 παρ 2 ν. 4174/2013 επί της διαφοράς του φόρου επιβλήθηκαν πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης 50% και τόκοι σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2020

Διαφορά φόρου	922,40€
Πρόστιμο/τόκοι αρθ. 58 και 53 ΚΦΔ	905,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.828,01€

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.