



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 15.02.2021

Αριθμός Απόφασης: 601

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/.....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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/22.09.2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2020, αρ. φακ. Θ/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/22.09.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2020, αρ. φακ. Θ/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., που 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 τη με αριθμό/22.09.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμό/18.08.2020 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, νόμω υπόχρεου του αποβιώσαντος στις07.2013 πατέρα του, εξ αδιαθέτου κληρονόμου (α' εξαδέλφου) της κατά την02.2008 αποβιώσαςαςσε ποσοστό $\frac{1}{4}$ εξ αδιαίρετου, βάσει της με αριθμό/2011 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λάρισας, που δημοσιεύθηκε στις09.2011, κύριος φόρος 8.183.40€ πλέον προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013 ποσού 38.40€ και τόκων αρ. 53 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ποσού 4.121,97€ ήτοι σύνολο 12.343,77€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί ή τροποποιηθεί η με αριθμό/22.09.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Εσφαλμένος προσδιορισμός του φόρου κληρονομιάς. Καθορίσθηκε κύριος φόρος ποσού 21.022,39€ αντί του ορθού 17.918,32€.
2. Μη ορθώς καταλογίσθηκαν τόκοι και πρόστιμο, λόγω άγνοιας και νομικής πλάνης ως προς την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, στο άρθρο 1461 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Τα πρόσωπα είναι μεταξύ τους συγγενείς εξ αίματος σε ευθεία γραμμή, αν το ένα κατάγεται από το άλλο (συγγένεια μεταξύ ανιόντων και κατιόντων). Συγγενείς εξ αίματος σε πλάγια γραμμή είναι τα πρόσωπα που, χωρίς να είναι συγγενείς σε ευθεία γραμμή, κατάγονται από τον ίδιο ανιόντα. Ο βαθμός της συγγένειας ορίζεται από τον αριθμό των γεννήσεων που συνδέουν τα πρόσωπα».

Επειδή, στο άρθρο 1816 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Στην τρίτη τάξη καλούνται οι παππούδες και οι γιαγιάδες του κληρονομούμενου και από τους κατιόντες τους τα τέκνα και οι έγγονοι.

Αν κατά την επαγωγή ζουν οι παππούδες και οι γιαγιάδες και των δύο γραμμών, κληρονομούν μόνο αυτοί κατ' ισομοιρία. Αν κατά την επαγωγή δεν ζεί ο παππούς ή η γιαγιά από την πατρική ή τη μητρική γραμμή, στη θέση εκείνου που έχει πεθάνει υπεισέρχονται τα τέκνα και οι εγγονοί του. Αν δεν υπάρχουν τέκνα και έγγονοι, η μερίδα αυτού που έχει πεθάνει περιέρχεται στον παππού ή τη γιαγιά, της ίδιας γραμμής και, αν δεν υπάρχει, στα τέκνα και στους εγγονούς του. Αν κατά την επαγωγή δεν ζούν ο παππούς και η γιαγιά, είτε από την πατρική είτε από τη μητρική γραμμή και δεν υπάρχουν τέκνα και έγγονοι αυτών που έχουν πεθάνει, κληρονομούν μόνο ο παππούς ή η γιαγιά ή τα τέκνα και οι έγγονοί τους από την άλλη γραμμή.

Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία κι αποκλείουν τους εγγόνους της ίδιας ρίζας. Οι έγγονοι κληρονομούν κατά ρίζες».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'. Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του πατέρα, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ' κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

.....

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ

Κλιμάκια σε ευρώ	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου σε ευρώ	Φορολογητέα περιουσία σε ευρώ	Φόρος που αναλογεί σε ευρώ
6.000,00	-	-	6.000,00	-
66.000,00	20	13.200,00	72.000,00	13.200,00
195.000,00	30	58.500,00	267.000,00	71.700,00
Υπερβάλλον	40			

Επειδή, εν προκειμένω στις09.2008 ο υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΛΑΡΙΣΑΣ τη με αριθμό .../2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος (α΄ εξάδελφος) σε ποσοστό 1/5 εξ αδιαιρέτου δυνάμει του με αριθμό .../2008 πιστοποιητικού κληρονομητηρίου του Πρωτοδικείου Λάρισας της αποβιώσασας στις02.2008, βάσει της οποίας η αξία της κληρονομικής του μερίδας ανερχόταν σε 136.845,57€ και ο αναλογών φόρος σε 32.658,67€. Εν συνεχεία, ο ίδιος προέβη στην υποβολή της με αριθμό .../2010 εν μέρει ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, μειώνοντας το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας σε 1/8 βάσει του με αριθμό/2009 πιστοποιητικού κληρονομητηρίου του Πρωτοδικείου Λάρισας και κατόπιν τούτου η κληρονομική του μερίδα ανήλθε σε 85.528,48€ και ο αναλογών φόρος σε 17.258,54€. Κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εκδόθηκε η με αριθμό/10.03.2011 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βάσει της από 04.10.2010 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΛΑΡΙΣΑΣ με την οποία η αξία της κληρονομικής του μερίδας προσδιορίσθηκε κατόπιν συμβιβασμού σε 87.727,73€ και ο αναλογών φόρος σε 17.918,32€. Στις 18.08.2020 οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος στις07.2013, μεταξύ των οποίων και ο γιος του και προσφεύγων, κληρονόμος του σε ποσοστό 37,5% εξ αδιαιρέτου, υπέβαλαν τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς βάσει της με αριθμό/2011 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λάρισας με την οποία κρίθηκε ότι ο ήταν εξ αδιαθέτου κληρονόμος τηςσε ποσοστό ¼ εξ αδιαιρέτου ως τέκνο του αμφιθαλούς αδερφού του πατέρα της.

Επειδή, ο πατέρας του προσφεύγοντος για το κληρονομικό δικαίωμα του οποίου υποβλήθηκε η υπό κρίση δήλωση φόρου κληρονομιάς είναι συγγενής εξ αίματος τετάρτου εκ πλαγίου βαθμού (α΄ εξάδελφος της κληρονομουμένης) και συνεπώς ορθώς κατατάχθηκε στην Γ΄ κατηγορία και ο φόρος υπολογίσθηκε βάσει της αντίστοιχης κλίμακας.

Επειδή, για τη συνολική κληρονομική μερίδα του πατέρα του προσφεύγοντος η οποία ανέρχεται σε 160.469,02€, βάσει της με αριθμό/18.08.2020 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ο αναλογών φόρος υπολογίσθηκε σε 39.740,71€. Αφαιρέθηκε ο βεβαιωθείς βάσει των προηγηθεισών δηλώσεων και πράξεων προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς φόρος ποσού 17.918,32€ και προέκυψε ποσό κύριου φόρου προς καταβολή 21.822,39€ πλέον τόκων 10.991,94€ και προστίμου ποσού 102,40€ ήτοι συνολικό ποσό 32.916,79€, όπως αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

Φορολογητέα αξία κληρονομικής μερίδας	160.469,02€
Αναλογών φόρος	39.740,71€
Μείον βεβαιωθείς φόρος	17.918,32€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	21.822,39€
Τόκοι αρ. 53 του Ν. 4174/2013	10.991,94€
πρόστιμο	102,40€
Συνολικό ποσό	32.916,73€

Το οφειλόμενο ποσό φόρου επιμερίσθηκε στους κληρονόμους (νόμω υπόχρεους) του κατ' αναλογία της κληρονομικής τους μερίδας ως εξής:

κληρονόμος	Ποσοστό κληρονομικής μερίδας	Ποσό οφειλόμενου κύριου φόρου
..... (σύζυγος)	25,00%	8.229,17€
..... (κόρη)	37,50%	12.343,77€
..... (υιός)	37,50%	12.343,77€

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς υπολογίσθηκε ο φόρος κληρονομιάς και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή»

Επειδή, με την περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

.....

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης»,

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξης 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....
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 παραγράφου 1,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής:

«4. Η παρ. 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«18. Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.». [...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από **1.1.2015**. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων όφειλε βάσει της διάταξης της περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 να υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς εντός έξι μηνών από το θάνατο στις07.2013 του πατέρα του, κληρονόμου της αποβιώσασας την02.2008

Επειδή, η φορολογική αρχή εφαρμόζοντας την διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 επέβαλε πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 πλέον του τόκου του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 υπολογιζόμενου από 01.01.2015 βάσει της παρ. 29 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, καθώς τούτο συνεπαγόταν επεικέστερη μεταχείριση του προσφεύγοντος

Επειδή, 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.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθού καταλογισμού τόκων και προστίμων, λόγω άγνοιας και νομικής πλάνης ως προς την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν/21.09.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2020, αρ. φακ. Θ/2008).

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	21.822,39€
Τόκοι αρ. 53 του Ν. 4174/2013	10.991,94€
Πρόστιμο αρ. 54 του Ν. 4174/2013	102,40€
Συνολικό ποσό φόρου	32.916,79€
Ποσό φόρου που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως νόμω υπόχρεο	12.343,77€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.