



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

23/04/2021

Αριθμός απόφασης:

1416

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 2020/23.10.2020 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. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, αριθ., κατά της με αριθμό/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 14.10.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.2020 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' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 1.910,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 1.890,12 €, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή 3.801,07 €.

Με την με αριθμό/...../2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2961/2001, της με αριθμό/2010 (φακ. Θ-...../2010) δήλωσης φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου **ΤΟΥ** που απεβίωσε την 12/02/2010, με την οποία, βάσει διαθήκης, δηλώθηκαν από την κληρονόμο ακίνητα περιουσιακά στοιχεία.

Ο έλεγχος έκρινε το σύνολο των συντελεστών που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των αγροτεμαχίων- ελαιοπερίβολα που δηλώθηκαν σύμφωνα με τον ν. 1249/1982 με τα έντυπα ΑΑΓΗΣ ως ειλικρινή. Ομοίως, και για το με αριθμό κυκλοφορίας βενζινοκίνητο, του οποίου η αξία κρίθηκε ειλικρινής σύμφωνα με τον υπ' αριθ./2011 Πιστοποιητικό της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, λόγω μεταβίβασης αυτού.

Η διαφορά φόρου προέκυψε στο δηλωθέν οικόπεδο εκτάσεως 298,43 τ.μ. εντός του οικισμού στη θέση «.....» και επί συμβολής δύο ανώνυμων δημοτικών οδών, περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται μέχρι σήμερα το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων (ν. 1249/1982). Για τον προσδιορισμό της αξίας ο έλεγχος έλαβε υπόψη τη δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ./2007 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτάσεως 344,46 τ.μ. στα στη θέση «.....» προς 35,00 €/ τ.μ. Ως εκ τούτου, η αξία του κρινόμενου οικοπέδου προσδιορίζεται, κατά το χρόνο φορολογίας (2010) σε 298,43 τ.μ. Χ 35,00 €/ τ.μ. = 10.445,05 € αντί της δηλωθείσας 895,29 € (298,43 τ.μ. Χ 3,00 €/ τ.μ.). Ακόμη, ο έλεγχος αναφέρει πως το κρινόμενο οικόπεδο μειονεκτεί έναντι του συγκριτικού ως προς την έκταση, πλεονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της κληρονομιάς περιουσίας των κρινόμενων οικοπέδων ακολούθως:

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	10.326,97 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	19.876,73 €
ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1.500,00 €
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	8.826,97 €
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	18.376,73 €

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος (κατά τις διατάξεις της παρ.1 του αρ. 49 του ν.4509/2017) λόγω ανακρίβειας για την προσφεύγουσα. Επομένως ο φόρος κληρονομιάς προσδιορίστηκε ακολούθως:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
..... (Εξωτικός)	18.376,73 €	2.475,35 €	564,40 €	1.910,95 €	1.834,32 €	3.745,26 €

Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και η από 30.03.2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το υπ' αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 έγγραφό της, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις ενστάσεις- αντιρρήσεις της, κατά της προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ως προς τον προσδιορισμό της αξίας του εν λόγω οικοπέδου οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, με το σκεπτικό ότι τα συγκριτικά στοιχεία που υπεβλήθησαν δεν αφορούν σε αξίες που έχουν προσδιοριστεί από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου κατόπιν ελέγχου, αλλά σε αξίες που έχουν δηλώσει οι ίδιοι φορολογούμενοι με την υποβολή της δήλωσής τους. Ακόμη, το συγκριτικό που χρησιμοποιήθηκε κρίθηκε ως πιο πρόσφορο με το δηλωθέν ακίνητο, το οποίο μειονεκτεί ως προς την έκταση αλλά πλεονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας και επίσης έχει πρόσοψη σε δύο δρόμους. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.07.2020 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών για τον Προσδιορισμό της Εμπορικής Αξίας της Κληρονομιάς Περιουσίας του ν. 2961/2001 της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του εν λόγω οικοπέδου λαμβάνοντας υπόψη ένα και μοναδικό συγκριτικό με την υποσημείωση ότι το ελεγχόμενο ακίνητο μειονεκτεί ως προς το συγκριτικό στοιχείο ως προς την έκταση, χωρίς να εξετάσει εάν το συγκριτικό αφορούσε οικόπεδο που μεταβιβάστηκε και αν λήφθηκε το τίμημα με δανειοδότηση, ότι ο χρόνος μεταβίβασης αφορούσε περίοδο εκτόξευσης της αξίας των ακινήτων, την επιτρεπόμενη δόμηση, τη θέση, τυχόν θέση σε κεντρικό δρόμο ή με πρόσοψη σε πλατεία.
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη συγκριτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν με το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα της προσφεύγουσας, με την αιτιολογία ότι οι αξίες που έχουν δηλωθεί στα συμβόλαια αυτά αφορούν αξίες που δεν προσδιορίστηκαν από την υπηρεσία.
- Σύμφωνα με τα παρακάτω συγκριτικά: α) Υπ' αριθ./2009 (αριθμός φακ. Ζ/2009) δήλωση φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, που κρίθηκε ειλικρινής από τον έφορο, για οικόπεδα εντός του οικισμού των 579 τ.μ. και 290 τ.μ., β) Υπ' αριθ./2010 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. Φακ. Θ-...../1996) Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, γ) Υπ' αριθ./2005 δήλωση φόρου μεταβίβασης Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δ) Υπ' αριθ./07 δήλωση φόρου μεταβίβασης Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ε) Υπ' αριθ./2007 δήλωση φόρου μεταβίβασης Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για αντίστοιχες δικαιοπραξίες ακινήτων- οικοπέδων εντός του ίδιου οικισμού που αφορούν μεγαλύτερη έκταση και που έχουν οριστικοποιηθεί, η τιμή ανά τ.μ. αγγίζει τα 22 ευρώ/ τ.μ. (υψηλότερη τιμή) και 10 ευρώ/ τ.μ. (χαμηλότερη τιμή).
- Λόγω της ανυπαρξίας συστήματος προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας για τα εντός οικισμού γήπεδα, υπήρχε άγνοια για την αξία των ακινήτων στον οικισμό χωρίς να υπάρχει καμία πρόθεση δήλωσης ανακριβών στοιχείων. Ως εκ τούτου θα πρέπει να μην επιβληθεί πρόσθετος φόρος, άλλως να επιβληθεί με πιο ευμενή μεταχείριση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.

2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. ...

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου. ...

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

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.

2. Όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές), αν η φορολογική δήλωση γι' αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Αν εκδοθεί πράξη επιβολής φόρου από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τα περιουσιακά στοιχεία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον δεν έχει υποβληθεί γι' αυτά δήλωση από τον υπόχρεο μέχρι την έκδοση της πράξης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης.

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

**** Η παρ. 2 του άρθρου αυτού καταργήθηκε από 13/12/2007 με το ν. 3634/2007.

Άρθρο 10 Αξία ακινήτων

«Α. Αγοραία αξία

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 πρόσσοδος 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 μέσο.

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. 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 οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 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 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 παροχήςη 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη το συγκριτικό στοιχείο της μεταβίβασης που είχε πραγματοποιηθεί στην αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ως ανωτέρω περιγράφεται, ήτοι προς 35,00 €/τ.μ., το έτος 2007.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί ως προς την έκταση έναντι του συγκριτικού και πλεονεκτεί ως προς το χρόνο μεταβίβασης.

Επειδή όμως, λόγω οικονομικής κρίσης, μειονεκτεί και ως προς το χρόνο μεταβίβασης, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την αξία ανά τ.μ. γίνονται μερικώς δεκτοί και η αξία του οικοπέδου ανά τ.μ. προσδιορίζεται σε 25,00 €.

Επειδή, με βάσει τα ανωτέρω, η αξία της κληρονομικής μερίδας προσδιορίζεται ως κάτωθι:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ	8.826,97 €	18.376,73 €	15.392,43 €

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/2018 ορίζεται 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....."

Επειδή, έχουν ήδη εφαρμοσθεί οι διατάξεις του άρθ. 49§1 του ν.4509/2017 για την επιεικέστερη μεταχείριση της προσφεύγουσας όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)= (Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	Άρθρο 1 Ν.2523/1997 120%	Άρθρο 58 παρ. 2, περ γ' Κ.Φ.Δ. 50%	Τόκοι Άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 48,91%	Σύνολο Προστίμου παρ. 1 αρθ. 49 ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.575,70 €	656,54 €	642,23 €	1.298,77 €	1.298,77 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./28.09.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. και την τροποποίηση της με αριθμό/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2010

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ	565,40 €	2.475,35 €	1.878,49 €
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-	565,40 €	565,40 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	-	1.910,95 €	1.313,09 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ	-	1.890,12 €	1.298,77 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	565,40 €	3.801,07 €	2.611,86 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.