



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 29.10.2021

αριθμός απόφασης 3649

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 8.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: α) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 31 του ν.820/1978 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και β) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 24.01.1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Τη με αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 31 του ν.820/1978 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και β) τη με αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης

φορολογικής υποχρέωσης την 24.01.1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου

6. Την από 12.04.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας

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

Επί της από 8.04.2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την αριθ. /23.02.2021 (αριθ. Φακέλου) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 31 του ν.820/1978 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο δραχμών 750.000 ή ευρώ 2.201,03 διότι υπέβαλε την με αριθ. /15.06.1998 ανακριβή δήλωση φόρου κληρονομιάς και η διαφορά του κύριου φόρου ανέρχεται σε δραχμές 4.273.666 ή ευρώ 12.541,94, η δε διαφορά της αξίας δηλώσεως και ελέγχου βάσει επανάληψης διαδικασίας είναι μεγαλύτερη του 25% της μετ' ελέγχου προσδιορισθείσης. Το ως άνω πρόστιμο προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.820/1978, παρ. 1 & 2.

β) Με την αριθ. /23.02.2021 (αριθ. Φακέλου, αριθ. Δήλωσης /15.06.1998) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 24.01.1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου 12.541,95 ευρώ (ή 4.273.666 δρχ.) πλέον πρόσθετος φόρος 75% ποσού 9.406,45 ευρώ (ή 3.205.249 δρχ.), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 21.948,40 ευρώ (ή 7.478.916 δρχ.).

Σύντομο ιστορικό

Την 24.01.1997 απεβίωσε ο, ο οποίος κατέλειπε εκ διαθήκης κληρονόμους τη σύζυγό του,, και του υιού του (προσφεύγων) και, οι οποίοι αποδέχθηκαν την κληρονομιά με το ευεργέτημα της απογραφής. Κατόπιν ορισμού πραγματογνωμόνων και συμβολαιογράφων για τη διενέργεια της απογραφής των κληρονομιών στοιχείων, την 15.06.1998 υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Καλλιθέας την με αριθ. (αριθ. Φακέλου /1997) κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να δηλώσουν τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν κατά το ½ εξ αδιαιρέτου. Στη συνέχεια υπέβαλαν τις με αριθ. /2009 και /2009 συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Καλλιθέας εξέδωσε την με αριθ. /02.10.2006 εντολή ελέγχου προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στην αριθ. /15.06.1998 υποβληθείσα κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς. Παράλληλα απέστειλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς το με αριθ. πρωτ. /15.03.2006 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α΄ Καλλιθέας προκειμένου να γίνει εκτίμηση του αγροτεμαχίου εκτάσεως 999 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Θεσσαλονίκης, δηλωθείσης αξίας 1.000.000 δρχ. ή 2.934,70 ευρώ. Σύμφωνα με την από 4.04.2006 έκθεση εκτίμησης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης για το εν λόγω ακίνητο προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του ακινήτου κατά την 24.01.1997 αντί του ποσού των δρχ. 1.998.000 ή 5.863,53 ευρώ. Επίσης απεστάλη στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας το με αριθ. πρωτ. /20.04.2004 δελτίο

πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' Καλλιθέας προκειμένου να γίνει εκτίμηση του οικοπέδου εκτάσεως 950,80 τ.μ. εντός οικισμού, δηλωθείσας αξίας 3.000.000 δρχ. ή 8.804,11 ευρώ. Σύμφωνα με την από 7.11.2006 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμφισσας για το εν λόγω ακίνητο προσδιορίστηκε η αξία του ακινήτου κατά την 24.01.1997 αντί του ποσού των 7.606.000 δρχ. ή 22.321,35 ευρώ. Επιπλέον συντάχθηκε η από 17.10.2008 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α' Καλλιθέας, με την οποία προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, βάσει της ΠΟΛ. 1055/1.04.2003, η αξία των μετοχών και των εταιρικών μεριδίων του αποβιώσαντος. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα α) η με αριθ./2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Καλλιθέας, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 4.828.880 δρχ. ή 14.171,33 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ύψους 8.450.540 δρχ. ή 24.799,82 ευρώ και β) η με αριθ./08 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 750.000 δρχ. ή 2.201,02 ευρώ διότι υπέβαλε την με αριθ./98 ανακριβή δήλωση φόρου κληρονομιάς και η διαφορά του φόρου ανέρχεται σε 4.828.880 δρχ., η δε διαφορά της αξίας της δήλωσης και του ελέγχου είναι μεγαλύτερη του 25% της μετ' έλεγχον προσδιορισθείσας. Ο προσφεύγων κατά των ως άνω πράξεων άσκησε ενώπιον του Πρωτοδικείου Πειραιά το 2009, την με αριθ. κατάθεσης/2013 δικαστική προσφυγή και στη συνέχεια κατέθεσε το με αριθ./2019 δικόγραφο πρόσθετων λόγων.

Επί της ως άνω προσφυγής και πρόσθετων λόγων εκδόθηκε η με αριθ./2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήμα 12^ο), η οποία έκανε εν μέρει δεκτή την προσφυγή. Κατά της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων άσκησε την από 10.07.2020 Έφεση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, την οποία κοινοποίησε με την από 1.12.2020 εξώδικη γνωστοποίηση, κλήση με επιφύλαξη δικαιωμάτων του, προκειμένου να ανασταλεί ο περαιτέρω έλεγχος μέχρι την έκδοση της τελεσίδικης απόφασης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ./22.06.2020 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας ελέγχου προκειμένου να προσδιορισθεί εκ νέου η αξία των επίδικων μετοχών και εταιρικών μεριδίων, σύμφωνα με το διατακτικό της απόφασης του Πρωτοδικείου Πειραιά.

Τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησε ο προσφεύγων και περιλήφθηκαν στην εν λόγω δήλωση, κατά το ½ εξ αδιαιρέτου, είναι τα εξής:

- i. Την ψιλή κυριότητα (επικαρπώτρια, συζ.) των 6/8 εξ αδιαιρέτου οικοδομής στην κοινότητα αποτελούμενης από ισόγεια οικία 99,65 τ.μ. μετ' υπογείων διαμερισμάτων 54,075 τ.μ. και 48,24 τ.μ. Εξ αυτού τα 3/8 για κάθε δηλούντα, ήτοι για κάθε τέκνο αξία σε 3.982.500 δρχ. ή 11.687,45 ευρώ. Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του σε 4.552.598,50 δραχμές ή σε 13.360,52 ευρώ.
- ii. Οικόπεδο εκτάσεως 999 τ.μ. στη θέση του χωριού Επανωμή Θεσσαλονίκης, εκτός ρυμοτομικού σχεδίου μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, που αποτελεί το υπ' αριθ. αγροτεμάχιο, δηλωθείσας αξίας δρχ. 1.000.000, ήτοι δια έκαστον δρχ. 500.000 ή ευρώ 1.467,35. Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία δια έκαστον σε 999.000,00 δρχ. ή σε 2.931,77 ευρώ.
- iii. Χρηματική κατάθεση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων Λάρισας ύψους δρχ. 3.291.400, ήτοι δια έκαστον ποσό δρχ. 1.645.700 ή ευρώ 4.829,64 ευρώ.
- iv. Επτακόσιες μετοχές της Α.Ε. «.....», μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο για τις οποίες δεν δηλώθηκε ουδεμία αξία από τους κληρονόμους. Ο αρχικός έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους με την ΠΟΛ 1055/2003 σε 1.444.454,50 δρχ. ή σε 4.239,04 ευρώ. Η αξία των

μετοχών αυτών όπως προσδιορίστηκε κατά την επανάληψη διαδικασίας (άρθρο 12 του ν.2961/2001) ανήλθε στο ίδιο ποσό.

- v. Ποσοστό 0,97% των μετοχών της Α.Ε. «.....», εδρευούσης, μηδενικής δηλωθείσης αξίας. Ο έλεγχος δέχθηκε την μηδενική αξία.
- vi. Ονομαστικές μετοχές 3.826 της Α.Ε. «.....», εδρεύουσας, μηδενικής δηλωθείσης αξίας. Ο αρχικός έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους με την ΠΟΛ 1055/2003 σε 26.092.401,50 δρχ. ή σε 76.573,44 ευρώ. Η αξία των μετοχών αυτών όπως προσδιορίστηκε κατά την επανάληψη διαδικασίας (άρθρο 12 του ν.2961/2001) ανήλθε στο ποσό των σε 25.548.746,50 δρχ. ή σε 74.977,98 ευρώ.
- vii. Τριάντα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε. «.....», εδρευούσης, μηδενικής δηλωθείσης αξίας. Ο αρχικός έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους με την ΠΟΛ 1055/2003 σε 2.461.811,00 δρχ. ή σε 7.224,68 ευρώ. Η αξία των μετοχών αυτών όπως προσδιορίστηκε κατά την επανάληψη διαδικασίας (άρθρο 12 του ν.2961/2001) ανήλθε στο ποσό των σε 1.343.441,00 δρχ. ή σε 3.942,60 ευρώ.
- viii. Διακόσια ενενήντα οκτώ εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε. «.....», εδρεύουσας Μηδενικής δηλωθείσης αξίας. Ο αρχικός έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους με την ΠΟΛ 1055/2003 σε 1.772.355,00 δρχ. ή σε 5.201,34 ευρώ. Η αξία των μετοχών αυτών όπως προσδιορίστηκε κατά την επανάληψη διαδικασίας (άρθρο 12 του ν.2961/2001) ανήλθε στο ίδιο ως άνω ποσό.
- ix. Διακόσιες μετοχές της Α.Ε. «.....», εδρεύουσας, μηδενικής δηλωθείσας αξίας. Ο αρχικός έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους με την ΠΟΛ 1055/2003 σε 3.840.000 δρχ. ή σε 11.269,26 ευρώ. Η αξία των μετοχών αυτών όπως προσδιορίστηκε κατά την επανάληψη διαδικασίας (άρθρο 12 του ν.2961/2001) ανήλθε στο ποσό των σε 1.920.000 δρχ. ή σε 5.634,63 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου λόγω άκυρης επίδοσης των αρχικών υπ' αριθ. και/2008 Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Καλλιθέας και των υπ' αριθ./2008 και/2008 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.
 - Εσφαλμένος υπολογισμός φορολογητέας αξίας κληρονομιάς, λόγω μη έκπτωσης χρεών του κληρονομούμενου.
 - Εσφαλμένος υπολογισμός αξίας κληρονομούμενων μετοχών και εταιρικών μεριδίων,
 - Εσφαλμένος υπολογισμός αξίας κληρονομιαίων ακινήτων.
 - Εσφαλμένος υπολογισμός αξίας κληρονομούμενων επίπλων και σκευών.
 - Αίτημα ακύρωσης άλλως μείωσης του πρόσθετου φόρου στο 37,5% του άρθρου 75 παρ. 2 του ν.δ. 118/1973.
 - Απαράδεκτο της υπ' αριθ...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου.
- Επίσης αιτείται την κλίση του σε ακρόαση από την Υπηρεσία.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά την συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή ισχυρισμών του:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

..... Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. «Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της ΠΟΛ.1064/17 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην παρ. Δ' της ΠΟΛ. 1069/2014 ορίζονται τα εξής:

«Δ. Εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής και έκδοση απόφασης

..... 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπό όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων αιτείται να κληθεί να παραστεί στη συζήτησή της.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση του προσφεύγοντος σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα 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, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του ίδιου νόμου: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς, β), 2. α)..., ε)οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα,,»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου ως άνω νόμου: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 12 σχετικά με την αξία των μετοχών, ομολογιών κ.λπ.:

«2. Για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών.

Η εσωτερική αυτή αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο οποίος λαμβάνει υπόψη ιδίως: τα κέρδη που διανεμήθηκαν μέσα στην τελευταία πενταετία, τη φήμη και πελατεία της επιχείρησης και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που περιέρχονται σε καθένα κληρονόμο ή κληροδόχο, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της εταιρίας, μπορεί ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να αυξομειώνει ανάλογα τη συνολική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας: α) των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης και β) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της. Εκτός των ανωτέρω μεγεθών, λαμβάνεται υπόψη και κάθε άλλο στοιχείο που επηρεάζει αυξητικά ή μειωτικά την αξία.

Με την ίδια απόφαση καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή τους.

Οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 της ενότητας Β/ του άρθρου 10 του παρόντος εφαρμόζονται ανάλογα.»

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 του άρθρου 12 του ν.2961/2001 εκδόθηκε η ΠΟΛ 1055/2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία καθιερώθηκε πλέον και στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ολόκληρης επιχείρησης μεριδίων ή μεριδίων και μη εισηγμένων μετοχών.

Επειδή, την 24.01.1997 απεβίωσε ο, ο οποίος κατέλειπε εκ διαθήκης κληρονόμους του τη σύζυγό του,, και του υιού του (προσφεύγων) και Ο προσφεύγων και ο αδελφός του υπέβαλαν την 15.06.1998 στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Καλλιθέας την με αριθ. (αριθ. Φακέλου/1997) κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να δηλώσουν τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν κατά το 1/2 εξ αδιαιρέτου. Στη συνέχεια υπέβαλαν τις με αριθ./2009 και/2009 συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της αριθ./02.10.2006 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας διενεργήθηκε έλεγχος στην με αριθ./15.06.1998 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς. Ο έλεγχος, σύμφωνα με την από 17.10.2008 έκθεση ελέγχου προσδιόρισε την αξία των κληρονομιαίων ακινήτων με συγκριτικά στοιχεία, την αξία των μετοχών και εταιρικών μεριδίων βάσει εμπορικού ελέγχου (ΠΟΛ. 1055/2003), υπολόγισε αξία επίπλων και σκευών στο 1/30 της κληρονομιαίας περιουσίας, έλαβε υπόψη του τις προγενέστερες γονικές παροχές και εξέδωσε την αριθ./23.12.2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλόγισε διαφορά κύριου φόρου πλέον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας. Επίσης λαμβάνοντας υπόψη του τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.820/78 εξέδωσε τις υπ' αριθ./2008 και/2008 πράξεις επιβολής προστίμου λόγω ανακρίβειας.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων, οι κληρονόμοι – τέκνα του αποβιώσαντος άσκησαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά και συγκεκριμένα ο

..... άσκησε την από 3.03.2009 και με αριθ. κατάθεσης/2013 προσφυγή και ο την από 3.03.2009 και με αριθ. κατάθεσης/2013 προσφυγή.

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά (τμήμα 12^ο Μονομελές) εξέδωσε για τον προσφεύγοντα την με αριθ. /2020 απόφαση, σύμφωνα με την οποία:

« - Δέχεται εν μέρει την προσφυγή,

- Τροποποιεί την από 23.12.2008 και με αριθμό/08 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ως προς την αξία του διαλαμβανομένου στο σκεπτικό της παρούσας ενεργητικού της κληρονομιαιάς περιουσίας.

-Προσδιορίζει την, κατά την 24^η.1.1997, αξία της κληρονομιαιάς περιουσίας του προσφεύγοντος, χωρίς τον υπολογισμό της αξίας των κληρονομιαιών μετοχών και εταιρικών μεριδίων, στο συνολικό ποσό των δεκατεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων δεκαεπτά δραχμών (14.874.417 δρχ.) και ήδη σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ενός ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτών (43.651,99 ευρώ), και την αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος σε επτά εκατομμύρια τετρακόσιες τριάντα επτά χιλιάδες διακοσίων εννέα δραχμών (7.437.209 δρχ.) και ήδη είκοσι ένα χιλιάδες οκτακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτών (21.825,99 ευρώ), επί της οποίας πρέπει να υπολογιστεί ο αναλογών φόρος κληρονομιάς.

-Ακυρώνει την από 23.12.2008 και με αριθμό/08 (αρ. φακ. /97) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Καλλιθέας.»

Επειδή, κατά της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων έχει ήδη ασκήσει την από 10.07.2020 έφεση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, επί της οποίας δεν έχει εκδοθεί απόφαση μέχρι σήμερα.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του ένδικου φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης πενταετίας από το θάνατο, αυτός απορρίφθηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά (τμήμα 12^ο Μονομελές) με την ως άνω απόφασή του ως αβάσιμος, διότι εν προκειμένω ισχύει η προθεσμία της δεκαετούς παραγραφής του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973, η οποία άρχισε την 1.1.1999 (δηλαδή από το τέλος του έτους εντός του οποίου υπεβλήθη η με αριθ. /15.06.1998 αρχική δήλωση) και έληγε την 31.12.2008. Ως εκ τούτου η προθεσμία παραγραφής δεν είχε συμπληρωθεί κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων στον ορισθέντα αντίκλητο, ήτοι στις 31.12.2008.

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη νόμιμης επίδοσης δια θυροκολλησεως την 31.12.2008 στον ορισθέντα αρχικώς πληρεξούσιο δικηγόρο και αντίκλητο, του οποίου η πληρεξουσιότητα είχε λήξει, έχουν επίσης απορριφθεί με την ίδια ως άνω απόφαση ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης μη έκπτωσης χρεών του κληρονομούμενου, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά με την ως άνω απόφασή του ομοίως απέρριψε αυτόν πρωτίστως ως αναπόδεικτο, δεδομένου ότι δεν προσκομίζει στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την νόμιμη ύπαρξη των επικαλούμενων χρεών, ως βέβαιων και εκκαθαρισμένων.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού από τον έλεγχο της αξίας των επίπλων και σκευών στο 1/30 του συνόλου του ενεργητικού της κληρονομιάς, έχει ομοίως απορριφθεί από το Δικαστήριο ως αναπόδεικτος και ως αβάσιμος, καθώς με την αριθ. /2000 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς που

υπέβαλε ο προσφεύγων δήλωσε την ύπαρξη επίπλων του κληρονομούμενου που διεκδικεί δικαστικά να τα κληρονομήσει.

Επειδή, άλλωστε ο προσφεύγων άσκησε την από 10.07.2020 έφεση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά κατά της ως άνω απόφασης και το εν λόγω Δικαστήριο θα κρίνει τα ζητήματα αυτά. Εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή δεσμεύεται από την αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά που εντέλλει τον έλεγχο να προβεί σε επανάληψη διαδικασίας μόνο ως προς το σκέλος των επίδικων μετοχών και εταιρικών μεριδίων.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού από τον έλεγχο των μη εισηγμένων μετοχών της κληρονομιάς περιουσίας, διότι χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό αυτών τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, οι διατάξεις της οποίας δεν κατελάμβαναν την υπόθεσή του, καθώς η φορολογική υποχρέωση της οποίας γεννήθηκε πριν την ισχύ αυτών και συγκεκριμένα το έτος 1997, ο σχετικός ισχυρισμός έγινε αποδεκτός από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά. Συγκεκριμένα, στη σκέψη 12 αναφέρεται ότι ο σχετικός ισχυρισμός είναι βάσιμως προβαλλόμενος και η αριθ./08 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Καλλιθέας πρέπει να τροποποιηθεί, η φορολογική αρχή να προβεί σε νέο έλεγχο και προσδιορισμό της αξίας των επίδικων μετοχών και εταιρικών μεριδίων κατ' εφαρμογή του άρθρου 12 του ν.δ. 118/1973. Επίσης το Δικαστήριο, αφού έλαβε υπόψη του ότι η επιβολή και το ύψος του επιβληθέντος με την αριθ./08 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εξαρτάται εκ του νόμου από τη διαφορά μεταξύ του βάσει δήλωσης οφειλόμενου και του προσδιορισθέντος από την οικονομική αρχή φόρου κληρονομιάς, έκρινε ότι η εν λόγω πράξη πρέπει να ακυρωθεί, προκειμένου μετά τον υπολογισμό του οφειλόμενου από τον προσφεύγοντα φόρου κληρονομιάς, να ελεγχθεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιβολής του προστίμου και σε τι ποσό θα πρέπει να προσδιορισθεί.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας η με αριθ./22.06.2020 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου η φορολογική αρχή να προβεί σε νέο έλεγχο και προσδιορισμό της αξίας των επίδικων μετοχών και εταιρικών μεριδίων κατ' εφαρμογή του άρθρου 12 του ν.δ. 118/1973, όπως έχει κωδικοποιηθεί με τον ν.2961/2001 και κατ' επέκταση προσδιορισμό του συνόλου του ενεργητικού της κληρονομιάς περιουσίας, ενώ δεν επιλαμβάνεται των υπόλοιπων ζητημάτων.

Επειδή, για τον προσδιορισμό της αξίας των μη εισηγμένων μετοχών λαμβάνεται υπόψη κατ' αρχήν κάθε αποδεικτικό στοιχείο και τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.δ. 118/1973.

Επειδή, ο υπολογισμός των λοιπών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο κινητών αξιών και εταιρικών μεριδίων είναι ορθός, αφενός λαμβανομένου υπόψη των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και αφετέρου λαμβανομένου υπόψη της εσωτερικής αξίας των κληρονομηθέντων εταιρικών μεριδίων.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι κληρονόμησε λιγότερες μετοχές και εταιρικά μερίδια από τα δηλωθέντα, αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός αφού μέχρι σήμερα δεν έχει υποβάλει ανακλητική δήλωση, επιπλέον η με αριθ./32020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά ορίζει τον προσδιορισμό της αξίας του αριθμού των επίδικων μετοχών όπως αυτές έχουν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, κατόπιν διενέργειας επανελέγχου το σύνολο της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κληρονομούμενου ανήλθε σε 81.067.677 δρχ. ή σε 237.909,54 ευρώ (αντί του ποσού των 88.470.530 δρχ. ή 259.634,71 ευρώ που είχε προσδιορίσει ο αρχικός έλεγχος),

ήτοι το σύνολο της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε σε 40.533.839 δρχ. ή σε 118.954,77 ευρώ.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί απαραδέκτου της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του ν.820/1978, αυτός απορρίπτεται διότι κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του εν λόγω προστίμου είναι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι η 24.01.1997 όπου ίσχυαν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν.820/1978.

Επειδή, η με αριθ./2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά ακυρώνει την με αριθ./2008 πράξη επιβολής προστίμου/1978, δεδομένου ότι εξαρτάται εκ του νόμου από τη διαφορά μεταξύ του βάσει δήλωσης φόρου και του προσδιορισθέντος από την φορολογική αρχή φόρου κληρονομιάς, προκειμένου μετά τον επανυπολογισμό του οφειλόμενου από τον προσφεύγοντα φόρο κληρονομιάς να ελεγχθεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιβολής προστίμου και σε τι ποσό θα πρέπει αυτό να προσδιορισθεί.

Επειδή, η διαφορά αξίας δήλωσης και ελέγχου βάσει επανάληψης διαδικασίας είναι μεγαλύτερη κατά 20 % ή και μεγαλύτερη των εξακοσίων χιλιάδων δραχμών, συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιβολής προστίμου για το οποίο έχουν ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 και 2 του ν.820/1978, περί επιβολής προστίμου και το οποίο κυμαίνεται από 80.000 δρχ. μέχρι 800.000 δρχ. και συνεπώς επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23.02.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου κληρονομιάς (ν.2362/1995 & ν.2961/2001- σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά) και στην από 23.02.2021 έκθεση μερικού ελέγχου ν.820/1978 (σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά) της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 8.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση: α) της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 31 του ν.820/1978 και β) της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 24.01.1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

α) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 31 του ν.820/1978 (αριθ./23.02.2021)
ποσό για καταβολή **2.201,03 ευρώ**

β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (αριθ./23.02.2021)

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	12.541,95 €
Πρόσθετος φόρος 75%	9.406,45 €
Σύνολο για καταβολή	21.948,39 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.