



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

**ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.11.2021**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4421**

## **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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

**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 από 29.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της 1. .... {.....}, χήρας ..... {.....}, το γένος ..... {.....} και ..... {.....} με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... {.....} και του 2. .... {.....} του ..... και της ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ..... {.....} ως μοναδικών εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του ..... και της ..... με Α.Φ.Μ. ...., που απεβίωσε στο ..... της ..... στις 22.06.2015, κατά της υπ' αριθ. ..../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 19.12.2007, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.**

- 5.Την ως άνω οριστική πράξη, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της 1. .... {.....}, χήρας ..... {.....}, το γένος ..... {.....} και ..... {.....} ..... {.....}, με Α.Φ.Μ. ...., και του 2. .... {.....} του ..... και της ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Με την υπ' αριθ. .... /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 19.12.2007, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων {δωρεοδόχων}, ποσό φόρου δωρεάς 54.850,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 57.455,37 €, ήτοι σύνολο 112.305,37 €.

Σύμφωνα με την αρ. .... /2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ. .... /2019 Δελτίου Πληροφοριών της ως άνω Υπηρεσίας {Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.}, περί «Γνωστοποίησης στοιχείων για φόρο ατύπου δωρεάς», με συνημμένη την υπ' αρ. .... /2019 ΑΠΟΦΑΣΗ του Δ.Εφ.Α. {Τμήμα 9<sup>ο</sup> Τριμελές}, διενεργήθηκε έλεγχος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 34 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια.

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στο φυσικό πρόσωπο ..... του ..... /ΑΦΜ ..... με βάσει την αρ. .... /2014 εντολή ελέγχου, με αιτία ελέγχου, την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011 και συγκεκριμένα στη Γερμανία, και εκδόθηκαν για τα αντίστοιχα έτη πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ο ως άνω κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς, και κατά της σιωπηρής αυτής απόφασης, κατέθεσε τη με αρ. .... /2015 προσφυγή στο Δ.Εφ.Α. Το Δ.Εφ.Α. εξέδωσε την ..... /2019 απόφαση.

Κατόπιν της με αριθ. .... /2019 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου ....., ύστερα από προσφυγή του ελεγχόμενου ....., για τις οριστικές πράξεις εισοδήματος των ανωτέρω χρήσεων, το δικαστήριο δέχτηκε, ότι τα ποσά των εμβασμάτων που απεστάλησαν στο εξωτερικό ήταν τραπεζικές καταθέσεις του έτους 2007 από την πώληση ακινήτου του υιού του, και σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και την προσκόμιση των δικαιολογητικών στο δικαστήριο, ο υιός του ..... κατέθεσε στις 19-12-2007 το συνολικό ποσό των 921.000,00 ευρώ στον με αριθμό ..... κοινό λογαριασμό της ....., που ανήκε στους γονείς του. «...

Η μεταφορά του προαναφερόμενου ποσού, έγινε σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος λόγω άτυπης δωρεάς από τον γιο τους προς τους γονείς του, κατ'ισομερίαν και εξ' αδιαθέτου, δηλαδή για ποσό 460.500,00 ευρώ προς καθένα τους ...» όπως αναφέρεται στη ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ..... και στη συνέχεια, εμβάστηκε σε κοινό, επίσης, λογαριασμό τους, στη Γερμανία επ' ονόματι των .....

Ο ως άνω προσφεύγων ..... του ....., απεβίωσε στις 22.06.2015 και κατέλειπε κληρονόμους, σύμφωνα με το σχετικό ...../2016 πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών τους ήδη προσφεύγοντες, ήτοι: α) ..... χήρα ..... και β) ..... του ..... {υιός}.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 29.03.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά Παίγνια, και εκδόθηκε στο όνομα των προσφευγόντων, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 19.12.2007.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“Στις περιπτώσεις θανάτου του υπόχρεου παραβάτη παύει ο σκοπός για την επιβολή προστίμου επί τυπικής διαδικαστικής παράβασης (ΔΕΔ Θ ...../2019), ήτοι: δεν έπρεπε να υπολογιστεί το πρόστιμο του άρθρου 58 § 2 του Κ.Φ.Δ. που ανέρχεται σε  $54.850 * 50\% = 27.425,00$  ευρώ, αλλά ο υπολογισμός έπρεπε να είναι ο ακόλουθος:

Α) Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (διάταξη του άρθρ. 1 του Ν. 2523/1997) =  $58.850,00 * 120\% = 65.820,00$  ευρώ.

Β) Πρόστιμο του άρθρου 58 § 2 του Κ.Φ.Δ. = **ΜΗΔΕΝ**

Γ) Οι τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ανέρχονται σε 30.030,37 ευρώ [ $54.850 * \Pi$

Δ) Το άθροισμα Β + Γ (δηλ. προστίμου του αρθρ. 58 & τόκων του αρθρ. 53 ΚΦΔ) ανέρχεται σε 30.030,37 ευρώ.

Και η προσβαλλόμενη Πράξη κατ' εφαρμογή του άρθρου 72 § 17 του Ν. 4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση) έπρεπε να επιβάλει πρόσθετο φόρο ποσού **30.030,37 ευρώ** (και όχι 57.455,37 ευρώ).”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2961/2001, (ΦΕΚ Α' 266/22-11-2001), ορίζουν, 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 3.Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο**

“1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.”

#### **Άρθρο 34.Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής**

“Α. Κτήση αιτία δωρεάς

**1.**Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,

β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.”

#### **Άρθρο 35.Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο**

“1.Σε φόρο υποβάλλεται:

α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,

β) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία Έλληνα υπηκόου, που δωρίζεται,

γ) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα,

δ) η κινητή περιουσία που παραδίδεται πριν από το θάνατο του ανιόντος στους κατιόντες με βάση σύμβαση νέμησης.

2.Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.”

#### **Άρθρο 38.Υποκείμενο φόρου**

“1.Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.”

#### **Άρθρο 39.Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης**

“1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.”

#### **Άρθρο 44.Υπολογισμός του φόρου**

“1. Οι παράγραφοι 1, 3 και 8 του άρθρου 29 εφαρμόζονται ανάλογα και στην κτήση αιτία δωρεάς σε συνδυασμό με το άρθρο 45. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία δωρεάς, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'**

| Κλιμάκια   | Συντελεστής Κλιμακίου % | Φόρος Κλιμακίου | Φορολογητέα περιουσία | Φόρος που αναλογεί |
|------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| 95.000     | -                       | -               | 95.000                | -                  |
| 25.000     | 5                       | 1.250           | 120.000               | 1.250              |
| 115.000    | 10                      | 14.500          | 265.000               | 15.750             |
| Υπερβάλλον | 20                      |                 |                       |                    |

Όταν ο δωρεοδόχος έχει αναπηρία κατά ποσοστό 67% και άνω, ο φόρος που αναλογεί στη μέχρι εκατόν εξήντα πέντε χιλιάδων (165.000) Ευρώ αξία της δωρεάς μειώνεται κατά ποσοστό 60%. Από το φόρο δωρεάς που προκύπτει εκπίπεται: α) Ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.”

#### **Άρθρο 85.Υπόχρεοι σε δήλωση**

“Α. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.”

#### **Άρθρο 86.Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων**

“3.Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.”

#### **Άρθρο 102.Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου**

“1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

- α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,
- β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,
- γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.”

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 29 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) “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. ”

**Επειδή,** οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ορίζουν, ότι:

#### **Άρθρο 496 Έννοια**

“Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.”

#### **Άρθρο 498 Σύσταση**

“Για τη σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο.”

**Επειδή, α)** Οι ως άνω συμβαλλόμενοι, ..... και ..... συνδέονται με ιδιαίτερο οικογενειακό-συγγενικό δεσμό (γονείς- τέκνο).

**β)** Η πηγή προέλευσης των χρημάτων συνολικού ποσού 921.000,00 € κατά το οποίο αυξήθηκε η περιουσία του ..... και .....-....., κατά το έτος 2007, είναι γνωστή, καθώς πρόκειται για τραπεζική κατάθεση προερχόμενη, από το γιό τους ..... γ) Την οικονομική κατάσταση του ..... (δωρητής) η οποία επέτρεπε να κάνει τη δωρεά.

**Επειδή, (α)** Κατά την έννοια των ανωτέρω αναφερομένων φορολογικών διατάξεων, δωρεά συνιστά κάθε οικειοθελής παροχή που έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση της περιουσίας του λήπτη της παροχής και αντίστοιχη μείωση της περιουσίας του δικαιοπαρόχου (ΣΤΕ 5058/1996, ΝΣΚ 639/1998, ΝΣΚ 80/2013 κλπ)

**(β)** Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς για την επιβολή φόρου είναι και αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα έστω κι αν για αυτή δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έντυπο (άτυπη).

**Επειδή, ο** φορολογικός έλεγχος διαπίστωσε τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, όπως κυρώθηκε με το Ν.2961/2001 και ισχύει, καθόσον οι υπόχρεοι - δωρεοδόχοι δεν υπέβαλαν, ως όφειλαν, την κατά νόμο δήλωση φόρου δωρεάς και δεν κατεβλήθη ο αναλογών φόρος δωρεάς.

Ως εκ τούτου, ορθώς εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη και οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013, (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:**

#### **Άρθρο 53.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής**

“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. ”

#### **Άρθρο 58. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης**

“2.Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.”

#### **Άρθρο 72.Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)**

“17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, 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 επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. ”

**Επειδή**, η αρμόδια φορολογική αρχή, ορθώς υπολόγισε τόσο το πρόστιμο του άρθρου 58 όσο και του τόκους του άρθρου 53 του ν. 4174/2014, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, καθόσον η επικαλούμενη εκ μέρους των προσφευγόντων απόφαση της ΔΕΔ και η υπ' αρ. 291/2011 Γνωμάτευση του Ν.Σ.Κ., αφορούν τελείως διαφορετικά θέματα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....../29.06.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της **1.** .... {.....}, χήρας ..... {.....}, το γένος ..... {.....} και ..... {.....} {.....}, με Α.Φ.Μ. ...., και του **2.** ..... {.....} του ..... και της ..... με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης.

της υπ' αριθ. ....../**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 19.12.2007, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 112.305,37 €**

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.