



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 14.03.2022

Αριθμός Απόφασης: 511

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κωδ. : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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 αριθ. 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 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατά α) της με αριθμό10.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) της με αριθμό10.2021 πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης2021, αρ. φακ.2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) τη με αριθμό10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης2021, αρ. φακ.2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε 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 αριθμό10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό2021 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως κληρονόμος εκ διαθήκης δυνάμει της από 18.11.2014 ιδιόγραφης διαθήκης δημοσιευθείσας με το με αριθμό .../2017 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Σερρών, της κατά την 20.10.2016 αποβιώσαςας, Α.Φ.Μ. κατόπιν προσδιορισμού της συνολικής αξίας της κληρονομικής μερίδας του σε 97.621,04€ (συμπεριλαμβανομένης της αξίας των κληρονομιαιών στοιχείων της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό01.2017 ύψους 60.877,28€), επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 1.837,19€, πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ποσού 918,60€ και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ποσού 670,57€ ήτοι συνολικό ποσό 3.426,36€.

Με τη με αριθμό10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό2021 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως νόμω υπόχρεος του αποβιώσαντος την 26.10.2019 πατέρα του, Α.Φ.Μ. κληρονόμου εκ διαθήκης δυνάμει της από 18.11.2014 ιδιόγραφης διαθήκης δημοσιευθείσας με το με αριθμό .../2017 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Σερρών, της κατά την 20.10.2016 αποβιώσαςας, Α.Φ.Μ. κατόπιν προσδιορισμού της συνολικής αξίας της κληρονομικής μερίδας του σε 97.621,04€ (συμπεριλαμβανομένης της αξίας των κληρονομιαιών στοιχείων της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό

.....01.2017 ύψους 60.877,28€), επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 1.837,19€, πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ποσού 918,60€ και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ποσού 228,00€ ήτοι συνολικό ποσό 2.983,79€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις ισχυριζόμενος ότι:

Στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν ορθώς όλα τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων, ήτοι έκταση οικοπέδου, εκτάσεις οριζόντιων ιδιοκτησιών και ποσοστά συνιδιοκτησίας αυτών και συνακόλουθα δε συντρέχει περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου κληρονομιάς και συνεπώς επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 και τόκων βάσει του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό των προσφευγουσών.

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 οριζόταν 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 παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

.....

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

.....

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4174/2013:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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.»

Επειδή, με τις διατάξεις 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 λήξη της 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 την ΠΟΛ 1119/22.06.2018 διευκρινίσθηκε ότι:

«Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

.....
Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

γ) Για τη μείωση του προστίμου στο εξήντα της εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος που προβλέπεται στην ανωτέρω περίπτωση β), ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτει τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης.

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου,

και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ. για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά α) της με αριθμό10.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) της με αριθμό10.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης2021, αρ. φακ.2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ που βασίστηκαν αποκλειστικά στην υπ' αρ.2021 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της κατά την 20.10.2016 αποβιώσαςας, Α.Φ.Μ. χωρίς να συνεκτιμηθούν άλλα στοιχεία πέρα των όσων περιέχονταν σε αυτήν. Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων τροποποίησε προσδιοριστικά στοιχεία των κληρονομηθέντων ακινήτων, αλλά και την αξία αυτών και συγκεκριμένα το εμβαδό διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου διώροφης οικοδομής επί της οδού (Ο.Τ.) στις Σέρρες από 134,00 τ.μ. σε 115,25 τ.μ., το εμβαδόν του οικοπέδου επί του οποίου κείται η ανωτέρω οικοδομή από 390,11 τ.μ. σε 381,81 τ.μ., την αξία του δικαιώματος μελλοντικής καθ' ύψος επέκτασης από 31.572,37€ σε 75.589,00€, ενώ προσέθεσε την αξία 48.422,00€ του ποσοστού επί του οικοπέδου που αναλογεί στο διαμέρισμα και αντιστοιχεί στην υπολειπόμενη δομήσιμη επιφάνεια μέχρι εξαντλήσεως του οικείου συντελεστή.

Ως εκ τούτου η διοίκηση ορθώς προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο κληρονομιάς δια των προσβαλλόμενων με αριθμό10.2021 και10.2021 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τον προσφεύγοντα στην υπ' αρ.2021 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς .

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 18 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013, καθώς η υπό κρίση δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και το ποσό φόρου που προέκυψε βάσει αυτής υπερέβαινε το 5% του οφειλόμενου βάσει της αρχικής δήλωσης ποσού φόρου.

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 ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο βάσει της διάταξης του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, από το σύστημα taxis υποσύστημα εσόδων δεν προκύπτει να βεβαιώθηκαν επί της προσβαλλόμενης πράξης τόκοι βάσει του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, όπως αντίθετα βεβαιώθηκε το ποσό κύριου φόρου και προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με τον προβαλλόμενο λόγο προσβάλλεται κατ' ουσίαν η ταμειακή βεβαίωση των ανωτέρω τόκων που δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και κατά συνέπεια δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ που προκύπτουν, ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε για την επιβολή των τόκων είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί μη νόμιμης επιβολής τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 προβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./19.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ.10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	1.837,19€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013	918,60€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογισθούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αρ.10.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	1.837,19€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013	918,60€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογισθούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

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.