



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 28-01-2020

Αριθ.απόφασης: 228

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός 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:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./30-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά των με αριθ. α)...../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και β)...../2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. α)...../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και β)...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής

υποχρέωσης 2016, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτών.

6. Τις από 02-10-2019 απόψεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας με αριθ. πρωτ. /2019 & RE.....GR/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομίας ύψους **4.742,57€**, βάσει των διατάξεων του Ν. 3842/2010 (κατηγορία Γ'- μικρανηψιά).

Με την με αριθ. /2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας με αριθ. πρωτ. /2019 & RE.....GR/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομίας ύψους **1.086,54€**, (διαφορά φόρου 896,71€, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 189,83€), βάσει των διατάξεων του Ν. 3842/2010 (κατηγορία Γ'- μικρανηψιά).

Σύντομο ιστορικό

Στις 15-01-2016 απεβίωσε η του, η οποία άφησε μοναδικούς κληρονόμους εξ αδιαθέτου την και τον, (τέκνα του προαποβιώσαντος ετεροθαλούς αδελφού της).

Στις 13-05-2016 ο αποποιήθηκε την επαχθείσα σε αυτόν εξ αδιαθέτου κληρονομιά της θανούσας, οπότε υπεισήλθαν στην θέση του ως κληρονόμοι τα δύο τέκνα του, την και τον προσφεύγοντα, οι οποίοι υπέβαλαν στις 13-12-2016 στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ μαζί με την, την με αριθ. /2016 (αριθ. φακέλου:Θ-...../2016) δήλωση φόρου κληρονομίας, της οποίας η εκκαθάριση έγινε για όλους τους κληρονόμους σύμφωνα με την κατηγορία Β' του Ν.3842/2010.

Στη συνέχεια υπέβαλαν στις 26-06-2019 την με αριθ. /2019 εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομίας, κατά την εκκαθάριση της οποίας διαπιστώθηκε ότι οι εξ αποποιήσεως κληρονόμοι ως προς την συγγενική τους σχέση με την κληρονομούμενη, ανήκουν στην Γ' κατηγορία και όχι στην Β' κατηγορία, οπότε εκδόθηκε η με αριθ...../2019 απόφαση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία αποφασίσθηκε η βεβαίωση του επιπλέον οφειλόμενου φόρου και η έκδοση της κατά νόμο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, μετά την εκ νέου εκκαθάριση της με αριθ...../2016 αρχικής δήλωσης.

Μετά την ορθή εκκαθάριση και των δύο δηλώσεων εκδόθηκαν η με αριθ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού και η με αριθ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η έκδοση των πράξεων δεν είναι νόμιμη καθόσον την αναφέρουν ως υπόχρεη, χωρίς διευκρίνιση για την ιδιότητα της, αν είναι κληρονόμος, κληρονόμος με το ευεργέτημα της απογραφής ή με άλλη ιδιότητα. Επίσης δεν υπάρχει διευκρίνιση όσον αφορά το χρόνο φορολογίας και την αιτιολογία (λόγω αποποίησης).
- 2) Οι πράξεις είναι ακυρωτέες ως μη νόμιμες και στερούμενες νόμιμης αιτιολογίας, αφού δεν περιέχουν την απαραίτητη αιτιολογία, ποια στοιχεία ελήφθησαν υπόψη και ποιές διατάξεις εφαρμόστηκαν.
- 3) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας αφού έπρεπε πριν την έκδοση των πράξεων να της κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και να κληθεί να υποβάλλει τις απόψεις της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 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 άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η' του άρθρου 7 του Ν. 2961/2001 κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:.....

η) Κατά το χρόνο της αποποίησης της κληρονομίας ή κληροδοσίας, γι' αυτόν που έγινε δικαιούχος εξαιτίας αυτής της αποποίησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1856 του Αστικού Κώδικα με θέμα «Συνέπειες της αποποίησης», αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομία, η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομία επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί, αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου. Η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2961/2001, σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομίας ή κληροδοσίας, αυτός που καθίσταται δικαιούχος της κτήσης από την αιτία αυτή οφείλει το φόρο, τον οποίο θα κατέβαλε ο αποποιηθείς κατά την επαγωγή προς αυτόν, εφόσον ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001, οι προθεσμίες της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 μπορούν να παραταθούν μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 69 του Ν. 2961/2001

4.Οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται μέσα σε μια πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Ο φόρος που αναλογεί επί πλέον βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επί πλέον εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 69 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 περ. γ' του Ν.3943/2011, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται ως εξής:

4.Οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 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:

3. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α)τις δηλώσεις που υποβάλλονται,.....

γ)τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. β, ζ του άρθρου 84 του Ν. 2961/2001 με θέμα «Έκπτωση φόρου που βεβαιώθηκε», ισχύουν:

1. Οι φόροι που βεβαιώθηκαν κανονικά σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εκπίπτουνται ιδιαίτερα σε περίπτωση:.....

β)διόρθωσης λογιστικών σφαλμάτων των δηλώσεων, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 69.....

ζ)νέας εκκαθάρισης του φόρου που αναλογεί, κατά τις διατάξεις των άρθρων 100 και 101.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι σε περίπτωση που μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) «Τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας», ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), σε αντικατάσταση του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 23-04-2010.

Η Γ' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας του κληρονομούμενου που δεν αναφέρεται στις Α' και Β' κατηγορίες, ή σε εξωτικό.

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
6.000	-	-	6.000	-
66.000	20	13.200	72.000	13.500
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ) ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή με την υποβολή της με αριθ./2019 εκπρόθεσμης συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομίας διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση της αριθ...../2016 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομίας βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010, είχε γίνει λάθος, αφού οι εξ αποποιήσεως κληρονόμοι και, ανήκουν στη Γ' κατηγορία και όχι στη Β', συνεπώς είχε βεβαιωθεί μικρότερος φόρος.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναγνωρίζοντας την υπαιτιότητά της, προέβη σε νέα εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης και έκδοση της με αριθ...../2019 απόφασης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'

ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η βεβαίωση του επιπλέον φόρου ποσού 4.742,57€ (χωρίς επιβολή πρόσθετου φόρου) και η έκδοση της με αριθ...../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Επειδή στη συνέχεια μετά την ορθή εκκαθάριση και της με αριθ./2019 εκπρόθεσμης συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, εκδόθηκε η με αριθ...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, με την οποία βεβαιώθηκε φόρος ποσού 1.086,54€ (διαφορά φόρου 896,71€, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 189,83€).

Επειδή τα λάθη που προέκυψαν στις δηλώσεις κληρονομίας και συγκεκριμένα όσον αφορά τον υπολογισμό των φόρων, διορθώθηκαν οίκοθεν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 περ. γ' του Ν.3943/2011.

Επειδή οι με αριθ...../2019 και/2019 πράξεις διοικητικού και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας αντίστοιχα, εκδόθηκαν μετά τις ορθές εκκαθαρίσεις των με αριθ...../2016 και/2019 δηλώσεων φόρου κληρονομίας που υπεβλήθησαν από την προσφεύγουσα και την με αριθ...../2019 απόφαση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία επιδόθηκε στην προσφεύγουσα και συνεπώς έλαβε γνώση του λάθους που είχε συμβεί και διορθώθηκε από την υπηρεσία, ο ισχυρισμός της ότι δεν εκλήθη να δώσει εξηγήσεις είναι αβάσιμος και απορριπτός.

Επειδή στις ανωτέρω πράξεις έχουν μνημονευθεί τα στοιχεία κληρονομούμενου και υπόχρεου λόγω αποποίησης, οι υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομίας, οι διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου και οι διατάξεις του Ν.4174/2013 βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη, είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας αφού έπρεπε πριν την έκδοση των πράξεων να της κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και να κληθεί να υποβάλλει τις απόψεις της, διευκρινίζουμε ότι η διαδικασία αυτή ακολουθείται στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου και όχι όταν εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού φόρου κατόπιν υποβολής δηλώσεων από τους ίδιους τους φορολογούμενους, όπως έγινε στην παρούσα περίπτωση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση απόψεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των με αριθ. α)...../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και β)...../2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α) ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ:/2019
ΦΟΡΟΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ: 4.742,57€.

β) ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ:/2019
ΦΟΡΟΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ: 1.086,54€.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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