



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12-06-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. απόφ.: 1134

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis 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. Την ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-04-2017.

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30-08-2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου Τ.Κ., κατά της με αριθ...../2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ...../2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 27-01-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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 της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, που επιδόθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα στις 20-12-2019, επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος κληρονομίας ποσού **4.648,10€** (διαφορά φόρου 3.882,80€ πλέον πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 765,30€), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγ. Α' (τέκνο).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ των εκπρόθεσμων δηλώσεων φόρου κληρονομίας, με αριθ...../2018 (αρχική),/2018 (διορθωτική) και/2019 (διορθωτική), του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 04-03-2015 (αριθ. φακέλου: Θ-...../2015) και κατέλειπε ως κληρονόμους του τα τέκνα του,, και την εγγονή του, κατόπιν της με αριθ. πρακτικού/2017 δημοσιευθείσας διαθήκης από το Ειρηνοδικείο

Η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος αφορά σε ακίνητα που βρίσκονται εκτός ορίων οικισμού στην κτημ. περιφέρεια της Τ.Κ. της Δ.Ε. του Δήμου

....., η αξία των οποίων υπολογίστηκε με έντυπα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας γης και αποθηκών, που υποβλήθηκαν από τον ίδιο μαζί με τη δήλωση.

Οι δύο διορθωτικές δηλώσεις υποβλήθηκαν: α) λόγω αύξησης των εμβαδών των με αριθ.8 και 11 αγροτεμαχίων και β) λόγω διόρθωσης ποσοστού από 50% σε 100% του με αριθ.13 αγρού, όπως αναγράφονται στην με αριθ...../2018 αρχική δήλωση, με συνέπεια να αυξηθεί η αξία της δηλωθείσας κληρονομίας και να εκδοθεί η με αριθ...../2019 πράξη διορθωτικού/προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της παραπάνω πράξης και την ακύρωση της ως προς τον πρόσθετο φόρο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1.Ακυρωτέα η πράξη ως προς το ποσό των 264,21€, το οποίο δεν λήφθηκε υπόψη και δεν αφαιρέθηκε από το τελικό ποσό που είχε καταβληθεί με ρύθμιση. Πριν την υποβολή της 2^{ης} διορθωτικής δήλωσης είχε ήδη βεβαιωθεί συνολικός φόρος κληρονομίας 1.970,00€ (φόρος ποσού 1.795,46€ πλέον προσαυξήσεων 174,53€), τον οποίο υπέβαλε και κατέβαλε σε ρύθμιση 12 δόσεων από τον 12ο/2018 έως 11ο/2019. Στην προσβαλλόμενη πράξη αφαιρέθηκε ποσό 1.705,79€, έναντι ποσού 1.970,00€.

2.Πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης. Δεν προσδιορίζεται ο λόγος επιβάρυνσης του επιπλέον ποσού των 765,30€.

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 την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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 του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «περί αντικειμενικής αξίας» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ. α.

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 Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

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:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.

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 και

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), ορίζεται ότι η παρ.1 του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001 αντικαθίστανται ως ακολούθως: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τρεις κατηγορίες. Για καθεμιά από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

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 το άρθρο 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 34 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση δύναται να προβεί μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου

άμεσου διοικητικού εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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.

Επειδή σύμφωνα 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ισχύουν :

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.

Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος.

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 62 παρ. 1 και 5, 53 παρ. 3 του ΚΦΔ και 6 παρ. 1 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύουν, συνάγεται ότι τόκος υπολογίζεται και επί των προστίμων του ΚΦΔ. Επίσης, δεν διενεργείται ανατοκισμός (άρθρο 53 παρ. 3).

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως ($8,76:12=0,73\%$ μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ2014/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η με αριθμ...../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έγιναν σύμφωνα με τις με αριθμ...../2018,/2018 και/2019 δηλώσεις κληρονομίας, με στοιχεία που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα,

λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη προήλθε κατόπιν υποβολής της με αριθ...../2019 2^{ης} διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, λόγω αύξησης των εμβαδών: α)του με αριθ.8 αγροτεμαχίου της αρχικής δήλωσης από 559.605,59τμ σε 683.146,77τμ και β)του με αριθ. 11 αγροτεμαχίου της αρχικής δήλωσης από 200.000τμ σε 1.384.695,64τμ, με συνέπεια να αυξηθεί η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έχει υποβληθεί η με αριθ...../2018 ρύθμιση χρεών συνολικού ποσού 1.970,00€ (κεφάλαιο 1.795,46€ πλέον προσαυξήσεις 174,53€), στην οποία εμπεριέχονται και άλλες οφειλές όπως εισόδημα, ΕΝ.Φ.Ι.Α κ.α.

Επειδή μετά την υποβολή της 1^{ης} διορθωτικής δήλωσης προέκυψε φόρος κληρονομίας ποσού 1.705,79€, μετά δε την υποβολή της 2^{ης} διορθωτικής δήλωσης προέκυψε φόρος, λόγω διαφοροποίησης της κληρονομικής μερίδας, ποσού 5.588,59€, (διαφορά φόρου 3.882,80€, πλέον προστίμου άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 765,30€), απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στην προσβαλλόμενη πράξη αφαιρέθηκε ποσό 1.705,79€, έναντι ποσού 1.970,00€ (διαφορά 264,21€).

Επειδή στην οικεία καταλογιστική πράξη με αριθ...../2019, έχουν μνημονευθεί τα στοιχεία κληρονόμου κληρονομούμενου, οι διατάξεις των Ν.2961/2001, Ν.4174/2013 και Ν.3842/2010, βάσει των οποίων καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και ο υπολογισμός του φόρου και του προστίμου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά πλημμελή αιτιολογία και έλλειψη γνώσης της επιβάρυνσης του επιπλέον ποσού των 765,30€, είναι αβάσιμος και αυθαίρετος.

Συγκεκριμένα το ανωτέρω ποσό προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1252/2015, σχετικά με παροχή διευκρινίσεων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (3.882,80€ x 0,73% x 27 μήνες = 765,30€).

Επειδή οι διαπιστώσεις που καταγράφονται στην από 27-01-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ...../2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου.

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ:/2019

Διαφορά φόρου	3.882,80€
Πρόστιμο άρθ.53 Ν.4174/2013	765,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.648,10€

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.