



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 19/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4464

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. ταμειακής βεβαίωσης φόρου κληρονομιάς και της από πράξης φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ταμειακή βεβαίωση φόρου κληρονομιάς και την από πράξη φόρου κληρονομιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα στις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από πράξη φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Α.Τ.Β.) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 3.245,80 € πλέον 1.395,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθμ. διορθωτικής – συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. από τον προσφεύγοντα.

Στις υπεβλήθη στη ΔΟΥ η με αριθμ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, για τον αποβιώσαντα στις, από τους εκ διαθήκης κληρονόμους του, ΑΦΜ και, ΑΦΜ Με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 41.540,20 € για τον, ΑΦΜ και ποσού 37.386,18 € για τον προσφεύγοντα, ΑΦΜ

Εν συνεχεία, στις υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στη ΔΟΥ η με αριθμ. διορθωτική - συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διορθωθούν και να αναγραφούν ορθά τα περιγραφικά στοιχεία κάποιων εκ των δηλούμενων ακινήτων και συγκεκριμένα το εμβαδόν των αναφερόμενων κτισμάτων στο με α/α 1 περιλαμβανόμενο ακίνητο της ως άνω υπ' αριθμ. αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ευρισκόμενο στη Δημοτική Κοινότητα, της Δημοτικής Ενότητας, του Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας, της, της Πολεοδομικής Ενότητας «..... », στο (...) Οικοδομικό Τετράγωνο, επί της Λεωφόρου, της οδού και ανωνύμου πεζοδρομίου, εμβαδού 1.425,07 τ.μ., ήτοι:

α) το εμβαδόν του ισογείου ορόφου της διώροφης οικίας (μεζονέτας) ανεγράφη σε 116,06 τ.μ. έναντι των αρχικά δηλωθέντων 94 τ.μ. και το εμβαδόν του πρώτου ορόφου αυτής ανεγράφη σε 113,21 τ.μ.

έναντι των αρχικά δηλωθέντων 94 τ.μ. και

β) το εμβαδόν του ισογείου κτίσματος (οικίας) ανεγράφη σε 40,31 τ.μ. έναντι των αρχικά δηλωθέντων 25 τ.μ..

Βάσει της ως άνω διορθωτικής - συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προσδιορίστηκε η φορολογητέα αξία αιτία θανάτου της κληρονομικής μερίδας των κληρονόμων, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, εκ της οποίας το ποσό που αναλογεί σε κάθε εκ των ως άνω δύο κληρονόμων ανέρχεται σε ποσό 408.233,19 € αντί του αρχικά δηλωθέντος ποσού 390.201,01 €, δηλαδή προέκυψε διαφορά φορολογητέας αξίας ποσού 18.032,18 € ανά κληρονομική μερίδα δήλωσης. Σε βάρος του προσφεύγοντος καταλογίστηκε κύριος φόρος 3.245,80 € πλέον 1.395,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθμ. ταμειακής βεβαίωσης φόρου κληρονομιάς, ποσού 4.641,50 ευρώ της ΔΟΥ και της πράξης χρέωσης φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράνομη και άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24§8 του ν.4178/2013 για τις αυθαίρετες κατασκευές και αλλαγές χρήσης προ τις 28.7.2011, που εξαιρούνται της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή εξαιρέθηκαν της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του ν. 4014/2011 (Α'209), δεν οφείλονται αναδρομικά

ασφαλιστικές εισφορές (ΙΚΑ κλπ.) και οποιοσδήποτε φόρος, καθώς και οποιασδήποτε μορφής πρόστιμα και τέλη, όπως το τέλος ακίνητης περιουσίας, καθαριότητας, φωτισμού και δυνητικά ανταποδοτικά τέλη. Τυχόν ήδη καταβληθέντες φόροι, τέλη και πρόστιμα δεν αναζητούνται.

Εν προκειμένω, η με αριθμ. διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διορθωθούν τα τετραγωνικά μέτρα του κληρονομαίου ακινήτου, ευρισκομένου στην εντός του δημοτικού διαμερίσματος της του Δήμου, στη θέση «.....» στο με αριθμό Ο.Τ. και επί της συμβολής των Λεωφόρων με την οδό, κατόπιν της σχετικής πολεοδομικής τακτοποίησής του στο πλαίσιο εφαρμογής του ν.4178/2013. Όπως προκύπτει από την υπ'αριθμ. δήλωση υπαγωγής στις διατάξεις του ν.4174/2013, καμία από τις πολεοδομικές παραβάσεις δεν τελέστηκε μετά την 28/07/2011. Η πλειοψηφία δε αυτών έχει παλαιότητα μέχρι την 31/12/1982. Συνεπώς, δεν μπορεί να χρεωθεί αναδρομικά οποιοσδήποτε φόρος λόγω της εφαρμογής του ανωτέρου νόμου.

- Αρχή της χρηστής διοίκησης : Η ερμηνευτική εκδοχή της Διοίκησης καθίσταται ανεπιεικής όταν ισχυρίζεται ότι η διάταξη του άρθρ. 24§8 του ν.4178/2013 εφαρμόζεται σε άλλους φόρους, όχι όμως στο φόρο κληρονομιάς, δημιουργώντας έτσι και θέματα ως προς την παραβίαση της αρχής της ισότητας αφού η ίδια πραγματική κατάσταση θα αντιμετωπιζόταν διαφορετικά αν για παράδειγμα αφορούσε φόρο δωρεάς.

- Ερμηνεία του κανόνα δικαίου : Σε κάθε περίπτωση η διάταξη του άρθρ. 24§8 ν.4178/2013 είναι ειδική και μεταγενέστερη σε σχέση με τις διατάξεις φορολογίας κληρονομιών.

- Ο ίδιος και οι συγκληρονόμοι του δεν είχαν καμία ανάμειξη ώστε να μπορούν να γνωρίζουν την ακριβή νομικά και πραγματική κατάσταση του ακινήτου από πολεοδομικής απόψεως και εύλογα βασίστηκαν στις σχετικές φορολογικές δηλώσεις (Ε9) και τον τίτλο κτήσης του δικαιοπαρόχου τους-....., όσον αφορά την επιφάνεια του κληρονομητέου ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου , δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§1 του ν. 2961/2001 ως προς το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης 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 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 περ.α 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 65 του Ν. 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§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,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

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

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν.4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι σχετικές διατάξεις του ν.2523/1997.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§§1 και 4 του ν. 2523/1997 :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α') δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 περ. β' του ν. 2523/1997 :

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

β) **το εκατόν είκοσι τοις εκατό** για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24§§8 και 9 του Ν 4178/2013 (Αντιμετώπιση της Αυθαίρετης Δόμησης-Περιβαλλοντικό Ισοζύγιο και άλλες διατάξεις) ορίζεται ότι : «8. Για τις αυθαίρετες κατασκευές και αλλαγές χρήσης προ τις 28.7.2011, που εξαιρούνται της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή εξαιρέθηκαν της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του ν. 4014/2011 (Α' 209), δεν οφείλονται αναδρομικά ασφαλιστικές εισφορές (ΙΚΑ κλπ.) και οποιοσδήποτε φόρος, καθώς και οποιασδήποτε μορφής πρόστιμα και τέλη, όπως το τέλος ακίνητης περιουσίας, καθαριότητας, φωτισμού και δυνητικά ανταποδοτικά τέλη. Τυχόν ήδη καταβληθέντες φόροι, τέλη και πρόστιμα δεν αναζητούνται. Η αλλαγή χρήσης δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του τέλους του άρθρου 24 του ν. 2130/1993 (Α' 62), καθώς και των τελών του ν. 25/1975 (Α' 74) και του άρθρου 25 του ν. 1828/1989 (Α' 2), όπως ισχύουν και δεν επιβάλλονται αναδρομικά διαφορές που προκύπτουν ως προς το ύψος των τελών, οι οποίες προέρχονται από την αλλαγή χρήσης.

9. Για τη χρήση κατοικίας κατά τον υπολογισμό της αξίας για την επιβολή οποιουδήποτε φόρου (φόρος μεταβίβασης, κληρονομιών, ακίνητης περιουσίας, ΤΑΠ, προσδιορισμός τεκμηρίου διαβίωσης) για όλους τους χώρους τόσο σε υπόγειες στάθμες όσο και στους εσωτερικούς εξώστες, και τις σοφίτες, εφαρμόζεται μειωτικός συντελεστής 50%.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προκειμένου να προβεί σε πώληση του επίμαχου ακινήτου διαπίστωσε πολεοδομικές παραβάσεις στο πραγματικό μέγεθος των κτισμάτων τις οποίες δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει με την υποβολή της αρχικής δήλωσης, διότι την κληρονομιά την διαχειριζόταν ο κληρονομούμενος, προέβη στην τακτοποίηση αυτών στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4178/2013 και στην συνέχεια υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς .

Επειδή, βάσει της υπ' αριθμ. συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους φορολογίας 2010 που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα προσδιορίστηκε η φορολογητέα αξία αιτία θανάτου της κληρονομικής μερίδας των κληρονόμων, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, εκ της οποίας το ποσό που αναλογεί σε κάθε εκ των ως άνω δύο κληρονόμων ανέρχεται σε ποσό 408.233,19 € αντί του αρχικά δηλωθέντος ποσού 390.201,01 €, δηλαδή προέκυψε διαφορά φορολογητέας αξίας ποσού 18.032,18 € ανά κληρονομική μερίδα δήλωσης.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς λόγω υποβολής της ως άνω διορθωτικής δήλωσης λαμβανομένων υπ' όψιν των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων και βεβαίωσε τον αναλογούντα φόρο.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με την επιβολή του ως άνω φόρου κληρονομιάς παραβιάζεται η αρχή της χρηστής διοίκησης, διότι : α) δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει με την υποβολή της αρχικής δήλωσης το πραγματικό μέγεθος των κτισμάτων του υπό κρίση ακινήτου και β) η τακτοποίηση των πολεοδομικών παραβάσεων στο υπό κρίση ακίνητο πραγματοποιήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 8 του Ν 4178/2013 με τις οποίες εξαιρούνται τα ακίνητα που παρουσιάζουν πολεοδομική παρανομία πραγματοποιηθείσα μέχρι την 28/07/2011 της επιβολής κυρώσεων και οποιοδήποτε φόρου, κατά συνέπεια η διορθωτική δήλωση που υποβλήθηκε επί το ορθόν απαλλάσσεται από τον φόρο κληρονομιάς, είναι αβάσιμος διότι η

αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε εφαρμογή όλων των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων για την επιβολή του φόρου από καμία εκ των οποίων δεν προκύπτει απαλλαγή του φόρου κληρονομιάς και δη του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου και του άρθρου 24§9 του Ν. 4178/2013 όπου ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αξίας στην χρήση κατοικίας ... εφαρμόζεται μειωτικός συντελεστής 50% για την επιβολή φόρου ...κληρονομιών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φόρος κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το έτος 2010 :

Διαφορά φόρου	3.245,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.395,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.641,50 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).