



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09-03-2018

Αριθ.απόφ.1659

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 11 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 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 με αριθ. πρωτ...../09-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ., κατοίκου Τ.Κ., κατά της με αριθ./2017 (αριθ.πρωτ...../2017) οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 13-11-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της αριθ./09-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ...../2017 (αριθ.πρωτ...../2017) οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **6.885,10€** (κύριος φόρος: 3.129,59€ πλέον πρόσθετος φόρος 120% λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού: 3.755,51€), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 κατηγορία Γ' (εξωτικός) – εγγονή από αδελφή.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ...../2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ για την περιουσία που κατέλειπε η κληρονομουμένη του που απεβίωσε την 18-06-2006 (αριθ. φακέλου Θ-...../2006), βάσει της με αριθ...../1998 δημόσιας διαθήκης της, που δημοσιεύθηκε από το Μονομελές Πρωτοδικείο Χαλκίδας με αριθ. πρακτικού συνεδρίασης/2006.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι πέραν των περιουσιακών στοιχείων που κατέλειπε η θανούσα στους εκ διαθήκης κληρονόμους της, είχε μεταβιβάσει εν ζωή προς την ακίνητα που αναφέρονται στα με αριθ.:/2002,/2004 &/2004 συμβόλαια πώλησης, των οποίων το συνολικό τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 83.991,86€ και θεωρείται εξ αδιαθέτου κληρονομιά, αφού η πώληση έγινε εντός της τελευταίας πενταετίας προ του θανάτου της κληρονομουμένης.

Κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το από 07-10-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και η με αριθ...../2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προσδιορίζοντας την κληρονομική μερίδα της προσφεύγουσας στο ποσό των 20.997,97€ και το ύψος του συνολικού φόρου σε 6.885,09€.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο σημείωμα με τις με αριθ.πρωτ...../2017 έγγραφες απόψεις της, ισχυριζόμενη ότι δεν περιήλθε κανένα ποσό στην κατοχή της από τις μεταβιβάσεις, ότι η θανούσα λάμβανε αξιόλογη σύνταξη από την Αμερική οπότε δεν είχε ανάγκη να προβεί σε πωλήσεις και ότι οι ως άνω μεταβιβάσεις έγιναν προς όφελος της κληρονόμου εκ διαθήκης.

Μετά τα ανωτέρω κοινοποιήθηκε η με αριθ./2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αριθ.πρωτ...../2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ , καθώς και η από 08-08-2017 έκθεση ελέγχου, με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου και το ύψος του φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξεταστεί ο φόρος που της επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, ώστε να απαλλαγεί από την καταβολή αυτού, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Δεν έλαβε ποτέ καμία οικονομική βοήθεια από την κληρονομούμενη, ούτε εισέπραξε κάποιο τίμημα από τις μεταβιβάσεις και δεν διερευνήθηκαν οι ισχυρισμοί που ανέπτυξε στην ένστασή της, αναφορικά με την εισπραξη του τιμήματος των μεταβιβάσεων από την εκ διαθήκης κληρονόμο.
- 2) Δεν αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη βάσει ποιάς διάταξης νόμου, θεωρείται η κληρονομιά ως εξ αδιαθέτου.
- 3) Στερείται φοροδοτικής ικανότητας για την καταβολή του επιβληθέντος φόρου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 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.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται 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 3 παρ.3 του Ν.2961/2001, τίτλοι και λοιπές αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητά και μέσα στην

προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητα, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε 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 παρ.1 του άρθρου 102 του Ν.2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση.....
β) για παράλειψη δήλωσης, μετά την πάροδο δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/13

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή ο νομοθέτης απέβλεπε επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.2 παρ.4 του Ν.2523/1997 που αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, ορίστηκε ως ανώτατο όριο επιβολής πρόσθετων φόρων για μη υποβολή δήλωσης ποσοστό 120%, για φύλλα ελέγχου και πράξεις που εκδίδονται μετά την 31-03-2011, ημερομηνία ισχύος του νόμου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:

«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31-12-2014 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 01-01-2015 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ορίζεται ότι:

«2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 01-01-2018.».

Επειδή σύμφωνα ΠΟΛ. 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:

« Με τις διατάξεις της [παρ. 1](#) τροποποιείται η [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01-01-2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του Ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58](#), [58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που

προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 01-01-2015 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παρ. 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 του Ν. 2961/2001 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Α.Κ.1846 ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά αυτοδικαίως, άμα τη επαγωγή. Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση της κληρονομιάς στον κληρονόμο αμέσως μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως, δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του, επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ανεξάρτητα από την γνώση ή όχι του κληρονόμου γι αυτή και το περιεχόμενο της. Ο κληρονόμος όμως διατηρεί το δικαίωμα να την αποποιηθεί μέσα σε προθεσμία 4 μηνών από την ημέρα που έμαθε για την επαγωγή και το λόγο της σύμφωνα με το άρθρο 1847 Α.Κ. Η κληρονομιά επάγεται με διαθήκη, εξ αδιαθέτου, και αναγκαστικά από τον νόμο. Επίσης είναι δυνατή η ταυτόχρονη κλήση στην κληρονομιά με διαθήκη και εξ αδιαθέτου. Επιπροσθέτως σύμφωνα με το άρθρο του Α.Κ. 1825 με αναγκαστική κληρονομική διαδοχή ή νόμιμη μοίρα είναι το κληρονομικό μερίδιο το οποίο ο νόμος και παρά την θέληση του διαθέτη αναγνωρίζει σε ορισμένα πρόσωπα που συνδέονται πολύ στενά με τον κληρονομούμενο. Η νόμιμη μοίρα είναι το ποσοστό ίσο με το $\frac{1}{2}$ της εξ αδιαθέτου μερίδας.

Επομένως στην κρίνόμενη περίπτωση σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα η ίδια κληρονόμος εκ διαθήκης δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ότι τα κληρονομητέα ακίνητα που συμπεριλαμβάνονταν στην διαθήκη της αποβιωσάσης είχαν εκποιηθεί προ του θανάτου της και η ίδια προσκόμισε τα πωλητήρια συμβόλαια στον έλεγχο. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το τίμημα από τα πωληθέντα συμβόλαια περιήλθαν στους εκ διαθήκης κληρονόμους και δεν καρπώθηκε την νόμιμη μοίρα εξ αυτών.

Επειδή η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους έληξε την 18-12-2006 (έξι μήνες μετά το θάνατο της θανούσης), το δικαίωμα του δημοσίου δεν παραγράφηκε (για παράλειψη δήλωσης ισχύει δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης), οπότε ορθά κοινοποιήθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου.

Επειδή η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδόθηκε με βάση τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου η οποία περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο, σύμφωνα με του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα είναι παντελώς αυθαίρετος, διότι η επιβολή του φόρου έγινε λαμβανομένου υπ' όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Επειδή οι μεταβιβάσεις ακινήτων που πραγματοποίησε η κληρονομούμενη έγιναν μέσα στην προηγούμενη πενταετία από το θάνατό της, με τα με αριθ.:/2002,/2004 &/2004 συμβόλαια πώλησης, θεωρείται εξ αδιαθέτου κληρονομιά, οπότε εισέρχονται στην κληρονομιά και οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι, μεταξύ αυτών και η προσφεύγουσα και συνεπώς δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της περί του αντιθέτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08-08-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΛΙΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου, 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 **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./09-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την **τροποποίηση** της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΛΙΔΑΣ.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	3.755,51€	1.564,80€	890,99€	2.455,79€	2.455,79€

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: 66/2017

Διαφορά φόρου	3.129,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.455,79€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.585,38€

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
ΕΠΑΝΕΞ ΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .