



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/7/2018

Αριθμός απόφασης 3589

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 16/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ , οδός , δια της πληρεξούσιας της κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός , Τ.Κ , κατά της υπ' αριθ...../8-3-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς , έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /8-3-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς , έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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 υπ' αρ./8-3-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς , έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 190048,00€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων κληρονόμος ως εξ αδιαθέτου του αποβιώσαντος στις 6/10/2000 πατέρα του, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ./7-2-2000 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς από κοινού με την αδελφό του όπου δήλωσαν κατά ποσοστό 50 % έκαστος, τα ακίνητα που περιγράφονται σε αυτήν, συνολικής αξίας 14.449.526 δρχ , στην συνέχεια έγινε εκκαθάριση και βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος.

Ακολούθως υποβλήθηκε η υπ. αρ...../7-2-2018 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς από κοινού με την αδελφή του ,μετά την δημοσίευση της από 7/10/2011 της διαθήκης του μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών , όπου δήλωσαν κατά ποσοστό 50 % έκαστος , τα ακίνητα που περιγράφονται σε αυτήν , συνολικής αντικειμενικής αξίας 950.954,13 €

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης και εξέδωσε την υπ. αρ./8-3-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Παραβίαση της αρχής της ασφάλειας δικαίου που απορρέει από τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος και της αρχής της αναλογικότητας του άρθρου 25 του Συντάγματος σε συνδυασμό με την παρ 2 του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 (σχετ. ΣΤΕ Ολ. 3174/2014).

2.Το άρθρο 25 του Ν. 3842/2010 με το οποίο επιμηκύνθηκε ο χρόνος παραγραφής από την 31/12/1984 στις 31/12/1994.

3. Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου.

4.Στις 7/2/2018 που υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αξίωση του δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς έχει παραγραφεί, δυνάμει του άρθρου 102 παρ 2 του Ν 2961/2001, **καθώς έχουν παρέλθει 17 έτη** , από το έτος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι από το έτος 2000, οπότε και απεβίωσε ο αείμνηστος πατέρας της και υπέβαλλε την υπ. αρ./7-12-2000 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, αφού το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου αυτού εκκινεί από την επόμενη μέρα της ημερομηνίας θανάτου του κληρονομούμενου, οπότε και επήλθε η επαγωγή της κληρονομιάς περιουσίας και σε κάθε περίπτωση έχει παραγραφεί από το τέλος του έτους που έληγε ο χρόνος υποχρέωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου ήτοι το έτος 2001.

5.Η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού υπ. αρ...../2018 είναι άκυρη διότι εσφαλμένα αναφέρεται σε αυτήν ως χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου η 6/10/2010 ,αφού η ορθή ημερομηνία θανάτου είναι η 6/10/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2961/2001, σχετικά με την αξία των ακινήτων: «*B. Αντικειμενική αξία. 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.*

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 οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

.....

4. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί.

5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομειώσής τους να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 σχετικά με τις προθεσμίες υποβολής δήλωσης: «1. 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». β) μέσα σε ένα έτος , αν οι κληρονομούμενοι την ημερομηνία του θανάτου του κληρονομούμενου έμεναν στο εξωτερικό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του Ν 2961/2001 σχετικά με την έναρξη προθεσμίας δήλωσης: «2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) ...β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης: «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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη 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 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 τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. **β) για παράλειψη δήλωσης** ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου **μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα**

στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του άρθρου 102 Ν 2961/2001 όταν πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν και συμπληρώθηκε η δεκαπεντάχρονη προθεσμία με αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος να μην μπορεί να εκδώσει καταλογιστική πράξη, το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ενεργό , ως φυσική ενοχή για άλλα δέκα πέντε χρόνια από την λήξη των προηγούμενων. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην χορηγεί ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής τα πιστοποιητικά που προβλέπονται από τα άρθρα 105 έως 115 του ίδιου νόμου , με αποτέλεσμα να μην μπορεί ο υπόχρεος π.χ να μεταβιβάσει το περιουσιακό στοιχείο που δεν δήλωσε ή να αναλάβει χρήματα από τον λογαριασμό που παρέλειψε να δηλώσει αν και είχε σχετική υποχρέωση κλπ.

Στις περιπτώσεις αυτές το πιστοποιητικό χορηγείται , αν κατά την διάρκεια της δεύτερης αυτής δεκαπενταετίας υποβληθεί δήλωση και καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί σε αυτή..

Η δήλωση αυτή υπόκειται σε έλεγχο από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ο οποίος μπορεί να εκδώσει καταλογιστική πράξη για την ανακρίβεια της μέσα σε δέκα χρόνια από το τέλος του χρόνου κατά την διάρκεια του οποίου υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η δήλωση.

Είναι αυτονόητο ότι σε περίπτωση που η δήλωση υποβληθεί με τα την συμπλήρωση της δεύτερης δεκαπενταετίας ο αρμόδιος Προϊστάμενος **δεν θα βεβαιώσει κανένα φόρο** για αυτή και θα χορηγήσει επίσης χωρίς φόρο το πιστοποιητικό του άρθρου 105 που τυχόν θα του ζητηθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 44 του Ν 3842/2010) **το δικαίωμα του δημοσίου** για επιβολή και είσπραξη φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την 31/12/1994 έχουν παραγραφεί . Στις περιπτώσεις αυτές δεν απαιτείται πιστοποιητικό που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως 112 . Γι τις περιπτώσεις αυτές ,μπορεί να προσκομίζεται ληξιαρχική πράξη θανάτου από την οποία να προκύπτει ο θάνατος του κληρονομούμενου καθώς και υπεύθυνη δήλωση του κληρονόμου ότι δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις 7/2/2018 που υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αξίωση του δημοσίου για επιβολή φόρου κληρονομιάς έχει παραγραφεί, δυνάμει του άρθρου 102 παρ 2 του Ν 2961/2001, **καθώς έχουν**

παρέλθει 17 έτη από το έτος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι από το έτος 2000, οπότε και απεβίωσε ο αείμνηστος πατέρας του και υπέβαλλε την αρχική δήλωση υπ. αρ./7-12-2000 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, αφού το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου αυτού εκκινεί από την επόμενη μέρα της ημερομηνίας θανάτου του κληρονομούμενου, οπότε και επήλθε η επαγωγή της κληρονομιάς περιουσίας και σε κάθε περίπτωση έχει παραγραφεί από το τέλος του έτους που έληγε ο χρόνος υποχρέωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου ήτοι το έτος 2001, επικαλούμε την παραβίαση της αρχής της ασφάλειας δικαίου που απορρέει από τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, την αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 του Συντάγματος, την παραβίαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου και το άρθρο 25 του Ν. 3842/2010 όπου επιμνηκύνθηκε ο χρόνος παραγραφής από την 31/12/1984 **στις 31/12/1994**.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης άρχεται με την ημερομηνία θανάτου του προσφεύγοντος δηλαδή το έτος 2000 η δε κρινόμενη φορολογική δήλωση υπ. αρ. υποβλήθηκε στις 7/2/2018, (χωρίς επί αυτής να τίθεται ζήτημα απώλειας νομής και μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης) ισχύ έχουν οι διατάξεις της παρ 1 περ β) του άρθρου 102 Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με το παρ 5 του ιδίου άρθρου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 44 του Ν 3842/2010, σε φορολογικές υποθέσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την **31/12/1994, έχουν παραγραφεί**). Επομένως σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, ορθώς εκδόθηκε η κρινόμενη πράξη από την αρμόδια φορολογική αρχή, **διότι η δήλωση υποβλήθηκε εντός της δεύτερης δεκαπενταετίας** (πρώτη δεκαπενταετία 2000+15=2015, δεύτερη δεκαπενταετία 2015+15=2030), **δεν εμπίπτει στην παρ 5 του Ν 2961/2001**. Επί πλέον η επίκληση της αντισυνταγματικότητας των ισχυουσών διατάξεων, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

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).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού υπ. αρ./2018 είναι άκυρη διότι, εσφαλμένα αναφέρεται σε αυτήν ως χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου η 6/10/2010, αφού η ορθή ημερομηνία θανάτου είναι η **6/10/2000**. Ο ισχυρισμός αυτός τυγχάνει απορριπτέος διότι, η χρονολογία θανάτου συνάγεται από τον αριθμό του φακέλου που αναγράφεται στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού **Θ...../2000**, ενώ σε καμία περίπτωση δεν προκαλείται σύγχυση αναφορικά με την φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος και εν τέλει επί τούτου καμία βλάβη δεν υπέστη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 16/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ , οδός , δια της πληρεξουσίας της κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός , Τ.Κ , κατά της υπ' αριθ...../8-3-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς , έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2000 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς υπ. αρ. /8-3-2018

Διαφορά φόρου	190.048,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	190.048,00€

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

Ακριβές 3 Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
Θ. ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .

