



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 4-7-2017

Αριθμ. Αποφ.: 1371

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ... με **ΑΦΜ** ... και της ... **συζ.** . . το **γένος** . . με **ΑΦΜ:** ..., κατοίκων ... Θεσσαλονίκης επί της οδού ..., τ.κ. ..., κατά α) της με αριθμ. .../...2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς και β)της με αριθμ. .../-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... και της . . του ..., σύζυγο . ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .../17 τροποποιητική – ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες, . . του ... με ΑΦΜ: ... και του ..., σύζυγο . . με ΑΦΜ: ..., η αναβολή φορολογίας μέχρι το χρόνο καταβολής της αποζημίωσης για το ρυμοτομούμενο οικόπεδο που δηλώθηκε στην υπ' αριθμ. .../2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Πιο συγκεκριμένα, στην υπ' αρ. .../2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Θ..../09) προσδιορίστηκε φόρος κληρονομιάς για το ρυμοτομούμενο οικόπεδο που βρίσκεται στο Ο.Τ. 28Ζ του Δ/Δ ... του Δήμου επί των οδών .. και ..., αρχικής έκτασης 630 τ.μ.

Από το παραπάνω οικόπεδο, έκταση 87,13τ.μ. προσκυρώθηκε στην ιδιοκτησία ένα (1), για τη μεταβίβαση του οποίου συντάχθηκε το υπ' αριθμ. .../2007 συμβόλαιο προσκύρωσης της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης . . – . (τμήμα 31ερ-10-9-2-31ρ του από Σεπτέμβριο 2016 συνημμένου τοπογραφικού διαγράμματος του τοπογράφου . .) και μέρος αυτού 113,78τ.μ. απαλλοτριώθηκε δυνάμει της .../2005 πράξης τακτοποίησης και αναλογισμού της Δ/νσης Θεσσαλονίκης. Με την εκκαθάριση της υπ' αρ. .../14 δήλωσης φόρου κληρονομιάς προσδιορίστηκε φόρος κληρονομιάς για έκταση 542,87τ.μ (εξαιρέθηκε το προσκυρούμενο τμήμα των 87,13τ.μ.), κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. Α' του Ν.3842/2010.

Με την υπ' αριθμ. .../2017 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς η αρμόδιαΔ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προέβη σε νέα εκκαθάριση της υπ' αρ./2014 δήλωσης φόρου κληρονομιάς αποδεχόμενη μερικώς το αίτημα των προσφευγόντων για αναβολή φορολογίας, καθώς επί του εν λόγω ακινήτου είχε ήδη συντελεστεί η απαλλοτρίωση, (είχε διανοιχθεί δρόμος) πριν την 23-4-2010, ημερομηνία ψήφισης του Ν.3842/2010. Ωστόσο, δεν αποδέχθηκε την αναβολή φορολογίας σε ό,τι αφορά στην έκταση των 88,85τ.μ. που προσκυρώθηκε στην ιδιοκτησία πέντε (5) και ως εκ τούτου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες υπ' αρ. .../2017 και .../2017 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ή άλλως να διαγραφούν οι επιβληθείσες προσαυξήσεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένα δεν έγινε δεκτή η αναβολή φορολογίας για το σύνολο της ρυμοτομούμενης περιουσίας των προσφευγόντων, καθώς σύμφωνα με την υπ' αρ. .../2016 απόφαση του Στε οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25Α του Ν. 3842/2010 κρίθηκαν αντισυνταγματικές. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεδομένου ότι για το προσκυρούμενο τμήμα των 88,85τ.μ. δεν καταβλήθηκε η αποζημίωση, ο χρόνος φορολογίας εξακολουθεί να μετατίθεται μέχρι το χρόνο καταβολής της αποζημίωσης ή μέχρι το χρόνο παραίτησης του δικαιούχου από το δικαίωμα της αποζημίωσης.
2. Εσφαλμένα επιβλήθηκαν οι προσαυξήσεις επί του φόρου κληρονομιάς, δεδομένου ότι ουδεμία υπαιτιότητα βαρύνει τους προσφεύγοντες για την καθυστέρηση του προσδιορισμού του φόρου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 1 του Ν. 2961/2001 - Μετάθεση του χρόνου φορολογικής υποχρέωσης *«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:*

ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση. Θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος».

Επειδή, το άρθρο 25 ενότητα Α του Ν. 3842/2010 ορίζει ότι : *«Α. Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής: 1.α) Η περίπτωση ι' του άρθρου 7 και η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 40 καταργούνται. β) Μέσα σε προθεσμία ενός έτους από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να υποβάλουν δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες, κατά την ημερομηνία αυτή, είχαν εφαρμογή οι καταργούμενες διατάξεις. Για τον υπολογισμό του φόρου στις υποθέσεις αυτές ως χρόνος φορολογίας λαμβάνεται η ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».*

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ανωτέρω νόμου, η κατάργηση της μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μέχρι το χρόνο καταβολής της αποζημίωσης για τα απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, αποσκοπεί στο να μην έχουν οι φορολογούμενοι σε εκκρεμότητα τις

υποθέσεις αυτές και να μην επιβαρύνονται με φόρο, σε χρόνο κατά τον οποίο πιθανόν να έχουν ήδη μεταβιβάσει τα ακίνητά τους. Παρέχεται μάλιστα μεγάλη ετήσια προθεσμία σ' αυτούς, για να υποβάλουν τις αντίστοιχες δηλώσεις στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας.

Επειδή, στο υπ' αρ. Δ13Α 1109962/29-7-2011 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου, Τμήμα Α' αναφέρει ρητά ότι «για όλα τα ακίνητα για τα οποία δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία απαλλοτρίωσης μέχρι τις 23-4-2010, ανεξάρτητα αν μετά την ανωτέρω ημερομηνία και πριν την πάροδο της ετήσιας προθεσμίας που τάσσει ο νόμος ολοκληρωθεί, ως χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης θα θεωρείται η 23-4-2010 και αντικείμενο του φόρου τα ακίνητα στην κατάσταση που βρίσκονται κατά την ημερομηνία αυτή (και όχι η τυχόν μετά την ημερομηνία αυτή καθορισθείσα αποζημίωση). Ενώ στις περιπτώσεις στις οποίες, στις 23-4-2010, είχε συντελεσθεί στην πραγματικότητα η απαλλοτρίωση (π.χ. διάνοιξη δρόμων, κατασκευή πλατείας ή παιδικής χαράς, παραχώρηση ολόκληρου οικοπέδου ή τμήματος αυτού σε κοινή χρήση κ.λ.π.) και το ακίνητο έχει πλέον εκφύγει της κυριότητας του φορολογουμένου, αντικείμενο του φόρου είναι πλέον μόνο το τυχόν εναπομείναν τμήμα του ακινήτου. Εν προκειμένω, για την απαίτηση του υπόχρεου σε φόρο για την καταβολή αποζημίωσης για τη ρυμοτομία/ απαλλοτρίωση εξακολουθεί να μετατίθεται ο χρόνος φορολογίας μέχρι το χρόνο καταβολής αυτής ή μέχρι το χρόνο παραίτησης του δικαιούχου από το δικαίωμα της αποζημίωσης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Με την υπ' αριθμ. .../14 δήλωση φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε φόρος κληρονομιάς, στο ρυμοτομούμενο οικόπεδο που βρίσκεται στο Ο.Τ. 28Ζ του Δ/Δ ... για έκταση 542,87τ.μ κατ' εφαρμογή του άρθρου 25 ενότητα Α του Ν. 3842/2010. Εξαιρέθηκε του φόρου τμήμα 87,13τ.μ. που είχε προσκυρωθεί και αποζημιωθεί σε προγενέστερο χρόνο από την κτήση της κληρονομιάς.
- Με την υπ' αρ. .../2005 Πράξη Τακτοποίησης και Αναλογισμού Αποζημιώσεως Οικοπέδων της Δ/σης Πολεοδομίας αποφασίστηκε μεταξύ άλλων, η προσκύρωση τμήματος 88,85 τ.μ. της ιδιοκτησίας των προσφευγόντων (ιδιοκτησία 7), στην όμορη ιδιοκτησία με αριθμό πέντε (5), όπως απεικονίζεται στο τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου με στοιχεία 10-9-11-Τ3-10.
- Με το υπ' αριθμ./-2016 έγγραφό του Δήμου σχετικά με την κατάσταση του ρυμοτομούμενου τμήματος στο Ο.Τ. 28Ζ, βεβαιώνεται ότι το σύνολο των ρυμοτομούμενων τμημάτων του κληρονομηθέντος ακινήτου έχει τεθεί σε κοινή χρήση και έχει γίνει διάνοιξη δρόμου, η οποία διάνοιξη πραγματοποιήθηκε πριν την 23-4-2010, ενώ δεν έχει καταβληθεί καμία αποζημίωση εκ μέρους του Δήμου.
- Με την υπ' αριθμ./17 δήλωση φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., τροποποιήθηκε η υπ' αριθμ./14 δήλωση φόρου κληρονομιάς και έγινε εν μέρει δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων να μην φορολογηθούν για το τμήμα του ακινήτου, για το

οποίο συντελέσθηκε στην πραγματικότητα η απαλλοτρίωση (διάνοιξη δρόμου) πριν τις 23-4-2010. Ωστόσο, επιβλήθηκε φόρος για το τμήμα των 88,85 τ.μ., καθώς αυτό δεν αποτελεί μέρος της απαλλοτρίωσης το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την διάνοιξη του δρόμου, αλλά αποτελεί προσκυρούμενο στο όμορο οικόπεδο.

Επειδή, προσκύρωση είναι η πράξη με την οποία αφαιρείται η κυριότητα από τον ιδιοκτήτη ενός μη αρτίου κατά εμβαδόν ακινήτου και απονέμεται στον ιδιοκτήτη άλλου ακινήτου (αρτίου κατά εμβαδόν), μετά από αποζημίωση.

Επειδή, αναγκαστική απαλλοτρίωση είναι η αφαίρεση της ιδιοκτησίας ενός ακινήτου με πράξη της Διοίκησης για λόγους δημόσιας ωφέλειας και κατόπιν καταβολής πλήρους αποζημίωσης.

Επειδή, το τμήμα του οικοπέδου για το οποίο εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν εντάσσεται στη συντελεσθείσα απαλλοτρίωση για τη διάνοιξη του δρόμου, όπως αυτή προσδιορίζεται στο υπ' αρ. Δ13Α 1109962/29-7-2011 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών, αλλά στα πλαίσια της ρυμοτομίας (απαλλοτρίωση για τη δημιουργία κοινόχρηστων χώρων) αποτελεί προσκυρωτέο στην όμορη ιδιοκτησία, προκειμένου αυτή να αποκτήσει «πρόσωπο» σε κοινόχρηστο χώρο.

Επειδή, το άρθρο 93 παρ. 4 του Συντάγματος ορίζει ότι : *«Τα δικαστήρια υποχρεούνται να μην εφαρμόζουν νόμο που το περιεχόμενό του είναι αντίθετο προς το Σύνταγμα».*

Επειδή, το άρθρο 100 του Συντάγματος ορίζει ότι : *«1. Συνίσταται Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο στο οποίο υπάγονται: ... ε) Η άρση της αμφισβήτησης για την ουσιαστική αντισυνταγματικότητα ή την έννοια διατάξεων τυπικού νόμου, αν εκδόθηκαν γι αυτές αντίθετες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Αρείου Πάγου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου... 4. Οι αποφάσεις του δικαστηρίου είναι αμετάκλητες. Διάταξη νόμου, που κηρύσσεται αντισυνταγματική, είναι ανίσχυρη από τη δημοσίευση της σχετικής απόφασης ή από το χρόνο που ορίζεται με την απόφαση».*

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, όλα τα δικαστήρια, ανεξαρτήτως βαθμού ή δικαιοδοσίας νομιμοποιούνται να ελέγχουν τη συνταγματικότητα της διάταξης νόμου που έχει εφαρμογή στην επίδικη διαφορά και να μην την εφαρμόζουν αν θεωρούν ότι έρχεται σε αντίθεση με τον υπέρτατο νόμο του κράτους (διάχυτος έλεγχος). Περαιτέρω, το ζήτημα της αντισυνταγματικότητας δεν τίθεται αυτοτελώς, αλλά ενόψει συγκεκριμένης διαφοράς (παρεμπίπτων έλεγχος). Ο έλεγχος δεν δύναται να αφορά το σύνολο ενός νόμου, αλλά μόνο την κρίσιμη για την επίλυση της συγκεκριμένης διαφοράς διάταξη και το νόημα αυτής (συγκεκριμένος έλεγχος). Όταν το δικαστήριο άγεται σε κρίση περί αντισυνταγματικότητας, παραμερίζει τη διάταξη και δεν την εφαρμόζει στην επίδικη διαφορά, χωρίς η δικαστική κρίση να παράγει δεδικασμένο και χωρίς να δεσμεύει τα δικαστήρια των άλλων βαθμών και δικαιοδοσιών. Συνεπώς, η κήρυξη μιας διάταξης νόμου ως αντισυνταγματικής δεν οδηγεί στην ακύρωσή της. Μόνο στην περίπτωση που δύο από τα τρία Ανώτατα Δικαστήρια της χώρας (ΣΤΕ, ΑΠ, ΕΣ) εκδώσουν αντιφατικές για την αντισυνταγματικότητα της ίδιας διάταξης και συγκληθεί το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο για να άρει

την αμφισβήτηση και αποφανθεί οριστικώς περί της αντισυνταγματικότητας της διάταξης, τότε η απόφαση αυτή έχει ισχύ έναντι όλων (Καϊάφα Μαρία, *Το Συμβούλιο της Επικρατείας ως ανεξάρτητος παράγοντας στη διαμόρφωση πολιτικής*, Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης, Αθήνα, 2010, σελ. 14-15).

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, στο πλαίσιο του αποκεντρωτικού ελέγχου, ο δικαστής μπορεί μόνο να μην εφαρμόσει την κριθείσα ως αντισυνταγματική διάταξη στην υπόθεση που εκδικάζει. Η διάταξη αυτή, όμως, θα συνεχίσει ν' αποτελεί μέρος της έννομης τάξης. Η διοίκηση την αντιμετωπίζει ως ισχύουσα και θα εξαρτηθεί από την κρίση των εκάστοτε δικαστηρίων αν θα εφαρμοστεί μελλοντικά σε υποθέσεις που θα αχθούν ενώπιόν τους. Η κρίση περί αντισυνταγματικότητας βρίσκεται πάντα στο σκεπτικό της απόφασης και δεν παράγει δεδικασμένο, αλλά ενεργεί *inter partes* (Τζιώτης Γεώργιος, *Το εφαρμοστέο δίκαιο μετά την αναγνώριση της αντισυνταγματικότητας συγκεκριμένης διάταξης*, Εθνικό & Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, Αθήνα, 2014, σελ. 17).

Κατά συνέπεια, ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, το άρθρο 25 ενότητα Α του Ν. 3842/2010 ορίζει ως προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας κληρονομιών του υπόχρεου σε φόρο ιδιοκτήτη ακινήτων κηρυχθέντων σε απαλλοτρίωση, και κατά συνέπεια ως χρόνο φορολογίας, τον ένα χρόνο από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (αριθμός ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010).

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» ορίζει ότι : «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) υποβάλλει 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...».

Επειδή, το άρθρο 2 παρ. 4 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό (60%) για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η υπ' αρ. .../3-6-14 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. στις 2-6-2014, δη σε χρόνο μεταγενέστερο της προβλεπόμενης από το άρθρο 25 του Ν. 3842/2010 προθεσμίας υποβολής της.
- Η υπ' αριθμ. .../2017 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ.... στις2017, με την οποία διαγράφηκε η επιβολή φόρου που αφορά σε απαλλοτριωθέν τμήμα ακινήτου, του οποίου η απαλλοτρίωση συντελέστηκε πριν την 23-4-2010.
- Νόμιμα και ορθά επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου, βάσει των υπ'αρ. 1 και 2 παρ. 4 άρθρων του Ν. 2523/1997, για τους μήνες από τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας του

άρθρου 25 του Ν.3842/2010 μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, δηλαδή 2-6-2014.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης επιβολής πρόσθετων φόρων στερείται βασιμότητας και δε γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. .../...-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	3.378,76 €
---------------------------------	-------------------

Υπ' αριθμ. .../...-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	3.378,76 €
---------------------------------	-------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.