



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 03/07/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1358**

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης-**2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.... του ...» – **Α.Φ.Μ.**, κληρονόμου εξ αδιαθέτου του κληρονομούμενου . . του που απεβίωσε την .../2016, με διεύθυνση κατοικίας της κληρονόμου στα ... επί της οδού . αριθ. ... Τ.Κ.

152 35 κατά της με αριθμό .../...-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και της συνημμένης έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από ...2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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. .../...-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης με ημερομηνία φορολογίας .../2016 δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κληρονόμου φόρος κληρονομιάς.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ./...-2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθμός φακέλου Θ .../2016) στη Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και με την οποία δηλώθηκαν, ως κληρονομική μερίδα, από την προσφεύγουσα κληρονόμο-σύζυγο τα παρακάτω: α) Επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ..., ως εξάιρετο, με ημερομηνία άδειας 1^{ης} κυκλοφορίας την 14/09/2009, μάρκας Porsche, 3387 cc, με δηλωθείσα αγοραία αξία 15.000,00 €, β) ποσοστό 50% από επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, με ημερομηνία άδειας 1^{ης} κυκλοφορίας την 15/06/2007, μάρκας DAIMLER CHR, 1490 cc, με δηλωθείσα αγοραία αξία 7.600,00 € και γ) ποσοστό 30% από επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ..., με ημερομηνία άδειας 1^{ης} κυκλοφορίας την 31/08/2006, μάρκας BMW, 3246 cc, το οποίο εκλάπη στις 05/11/2010.

Η προσφεύγουσα ήταν σύζυγος του κληρονομούμενου . . του ..., με ΑΦΜ ..., ο οποίος απεβίωσε στο . . της ..., σε τροχαίο ατύχημα, στις .../2016, σύμφωνα με τη με αριθ.πρωτ .../...-2016 ληξιαρχική πράξη θανάτου, της Δ/σης Ειδικού Ληξιαρχείου Αθηνών.

Σύμφωνα, με το με αριθ.πρωτ. .../...2016 Πιστοποιητικό Πλησιεστέρων Συγγενών του Δήμου ... ο αποβιώσας κατά την ημέρα του θανάτου του, άφησε μόνους πλησιέστερους συγγενείς που ζούσαν την ημέρα του θανάτου του, τους: α) την προσφεύγουσα σύζυγο του, . . του ., β) τον . . του . (πατέρα), γ) τη . . του . (μητέρα) και δ) τη . . του . (αδελφή).

Σύμφωνα, με το υπ'αριθ. .../2017 Πιστοποιητικό (Κληρονομητήριο) του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης, με αριθμό διάταξης 14Κ/2017 και αριθμό Πιστ. 33ΔΚ/2017, πιστοποιείται ότι η προσφεύγουσα, σύζυγος του αποβιώσαντα είναι εξ' αδιαθέτου κληρονόμος κατά ποσοστό 2/4 επί

του συνόλου της περιουσίας (κινητής και ακίνητης) του συζύγου της, κατοίκου, όσο ζούσε, Θεσσαλονίκης, επί της οδού ... αριθ. ..., ο οποίος απεβίωσε στο . . της Βουλγαρίας, στις .../2016.

Κατά την εκκαθάριση της υπ'αριθ./-2017 δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς, η Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης δεν αποδέχθηκε, ως εξαιρετο, το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας που δήλωσε η προσφεύγουσα, διότι την ημέρα θανάτου του συζύγου της, είχε στη κατοχή της, κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας, κυβισμού 1461, το οποίο μεταβίβασε στις ../2016.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../-2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτό το αίτημα της και να θεωρηθεί το εν λόγω ΕΙΧ αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας, ως εξαιρετο, επικαλούμενη ότι κατά το άρθρο ΑΚ 1820, ο σύζυγος που επιζεί, εφόσον συντρέχει ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος με άλλους συγγενείς οποιουδήποτε βαθμού, λαμβάνει, εκτός της κληρονομικής του μερίδας, ως εξαιρετο και τα έπιπλα, σκεύη, ενδύματα και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα που τα χρησιμοποιούσαν, είτε μόνος του ο επιζών είτε και οι δύο σύζυγοι. Ως εκ τούτου, στο «εξαιρετο» της κληρονομιάς, που δικαιούται πέραν της κληρονομικής της μερίδας, ανήκει και το συγκεκριμένο οικογενειακό αυτοκίνητο. Το γεγονός δε ότι ο επιζών σύζυγος δεν οδηγούσε για οποιοδήποτε λόγο ο ίδιος το αυτοκίνητο δεν αιτιολογεί την μη υπαγωγή του στο εξαιρετο.

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από τυχερά παίγνια) «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, β) νέμηση, γ) σύμβαση ασφάλισης ζωής του κληρονομουμένου, εφόσον δεν ορίζονται στο ασφαλιστήριο οι δικαιούχοι, δ) αυτασφάλιση του κληρονομουμένου, εφόσον αυτή δεν προβλέπεται από νόμο...»

Επειδή, στο άρθρο 3 του ν. Ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως: α) ... β) γ) δ) ε) στ) ζ) η) θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου.».

Επειδή, στο άρθρο 6 του ν. Ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.».

Επειδή, στο άρθρο 13 του ν. Ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο. 2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη.

Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.».

Επειδή, στο άρθρο 1820 του ΑΚ, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 του Ν. 1329/83 (ΦΕΚ Α` 25) και ισχύει, ορίζεται ότι «Εκείνος από τους συζύγους που επιζεί καλείται, ως κληρονόμος εξ αδιαθέτου με τους συγγενείς της πρώτης τάξης στο τέταρτο και με τους συγγενείς των άλλων τάξεων στο μισό της κληρονομιάς. Επιπλέον παίρνει ως εξάireτο, ανεξάρτητα από την τάξη με την οποία καλείται, τα έπιπλα, σκεύη, ενδύματα και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα που τα χρησιμοποιούσαν είτε μόνος εκείνος που επιζεί είτε και οι δύο σύζυγοι. Αν όμως υπάρχουν τέκνα του συζύγου που πέθανε, λαμβάνονται υπόψη οι ανάγκες και αυτών, εφόσον το επιβάλλουν οι ειδικές περιστάσεις για λόγους επιείκειας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1042/1990 με θέμα (Το -εξάireτο- του αστικού κώδικα, ως στοιχείο κληρονομιάς), μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «3. Από τη διατύπωση του νόμου (... και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα...) σαφώς προκύπτει ότι η απαρίθμηση των αντικειμένων που υπάγονται στο εξάireτο είναι ενδεικτική. Είναι βεβαίως αυτονόητο ότι στο εξάireτο περιλαμβάνονται μόνο κινητά (και ουδέποτε ακίνητα) αντικείμενα, που ανήκουν στον κληρονομούμενο. Με τον όρο "οικιακά αντικείμενα" δηλούνται τα αντικείμενα εκείνα που είχαν χρησιμεύσει, κατά τη διάρκεια του γάμου, για την κοινή των συζύγων οικιακή οικονομία (Α. Γεωργιάδης Ερμ ΑΚ 1820 47, Βουζίκας Κληρον. Παρ 30 ΙΙΙ 2. Παπαντωνίου Κληρον. Παρ. 90 ΙΙΙ).

Δηλαδή, για την κρίση αν ένα συγκεκριμένο αντικείμενο υπάγεται στο εξάireτο είναι αναγκαίο να διαπιστωθεί ότι η προέχουσα οικιακή του χρησιμοποίηση το κατέστησε στοιχείο της κοινής οικονομίας των συζύγων (Α.Γεωργιάδης ό.α. 48).

Η καθιέρωση του εξαιρέτου του επιζώντα συζύγου υπαγορεύτηκε από λόγους ευπρέπειας προς αυτόν και από την αναμφισβήτητη δικαιολογημένη σκέψη ότι ο θάνατος του ενός από τους συζύγους δεν πρέπει να στερήσει από τον άλλο, τον επιζώντα, τη χρήση των κινητών εκείνων πραγμάτων τα οποία χρησίμευαν για την εξυπηρέτηση της οικιακής οικονομίας των συζύγων.

Εξ αυτού και προφανής καθίσταται ο σκοπός του νόμου με τη θέσπιση του εξαιρέτου, που συνίσταται στην εξασφάλιση συνέχισης από τον επιζώντα σύζυγο του ίδιου τρόπου ζωής, όπως αυτός ήταν πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου συζύγου.

4. Εν όψει τούτων γίνεται δεκτό, ότι, στο εξάireτο, περιλαμβάνεται και το οικογενειακά αυτοκίνητο, δεδομένου ότι τούτο, από μακρού χρόνου, έχει παύσει να είναι είδος πολυτελείας και αποτελεί προέκταση της κοινής συζυγικής οικονομίας, χρησιμοποιούμενο κατ' εξοχή για τις ανάγκες αυτής, ώστε να μην δικαιολογείται η μη υπαγωγή του στο εξάireτο (Στεφανόπουλος Κληρον. παρ. 90 5, Α. Γεωργιάδης ό.α. 53α, Παπαντωνίου ό.α., Βουζίκας ό.α III 3).

Αλλωστε, έχει νομολογηθεί (ΑΠ 1781/1987, Νο Β τ. 36 σελ, 1636), ότι από τη διατύπωση της διάταξης προκύπτει πως στην έννοια του εξαιρέτου, περιλαμβάνονται και αντικείμενα που χρησίμευαν για την οικιακή οικονομία, μεταξύ των οποίων, κάτω από τις σημερινές ανάγκες της οικονομίας αυτής που επιβάλλουν πολλές φορές, για την εξυπηρέτηση των συζύγων, τη μετακίνηση τους σε τόπους προορισμού των αναγκαίων για την ύπαρξη και λειτουργία της και σε μεγάλη από τη συζυγική εστία απόσταση, περιλαμβάνεται και το αυτοκίνητο, με την προϋπόθεση ότι το χρησιμοποιούσαν είτε και οι δύο σύζυγοι είτε μόνο ο επιβιώσας (επιζών). Μάλιστα, το γεγονός ότι ο επιζών σύζυγος δεν οδηγούσε, για οποιοδήποτε λόγο ο ίδιος το αυτοκίνητο δεν αιτιολογεί τη μη υπαγωγή τούτου στο εξάireτο.

5. Συνεπώς, όταν ο επιζών σύζυγος καλείται, ως κληρονόμος "εξ αδιαθέτου", με κληρονόμους οποιασδήποτε τάξης, νομιμοποιείται λήψη του εξαιρέτου με την έννοια που εκτέθηκε ανωτέρω....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1051/28-02-2001, ορίζεται ότι: «1. Κατά το ουσιαστικό δίκαιο, με το θάνατο του προσώπου η περιουσία του, ως ενιαίο σύνολο, δηλαδή ως το σύνολο των έννομων αγαθών του τα οποία είναι δεκτικά χρηματικής αποτίμησης, μεταβιβάζεται από το νόμο, εφόσον δεν υπάρχει διαθήκη, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα που την αποκτούν αυτοδίκαια, με την επιφύλαξη του δικαιώματος αποποίησης. Περαιτέρω, κατά το άρθρο 1820 του Α.Κ., όπως ισχύει, ο επιζών σύζυγος, εφόσον συντρέχει ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος με συγγενείς εξ αίματος οποιουδήποτε βαθμού, λαμβάνει πλέον της κληρονομικής του μερίδας ως εξάireτο και τα έπιπλα, σκεύη, ενδύματα και τα λοιπά οικιακά αντικείμενα που χρησιμοποιούσαν είτε από κοινού και οι δύο σύζυγοι, είτε μόνο ο επιζών. Η περιέλευση του εξαιρέτου στον επιζώντα σύζυγο υπαγορεύεται από λόγους ευπρέπειας προς αυτόν και για να δυνηθεί αυτός να συνεχίσει τον ίδιο δυνατό τρόπο ζωής όπως πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου.

2. Με την υπ' αριθ. 1017247/148/Α0013/ΠΟΛ. 1042/28.2.1990 εγκύκλιο μας, σας είχαμε δώσει οδηγίες σχετικά με το "εξάireτο" του Α.Κ. ως στοιχείου κληρονομιάς. Μεταξύ των άλλων, σας

είχαμε κάνει γνωστό ότι η απαρίθμηση των αντικειμένων που περιλαμβάνονται στο εξαίρετο είναι ενδεικτική και καλύπτει τα οικιακά αντικείμενα που η προέχουσα οικιακή τους χρησιμοποίηση τα κατέστησε στοιχεία της κοινής οικιακής οικονομίας των συζύγων. Συνεπώς, όπως έχει νομολογηθεί (Α.Π.1781/1987), στην έννοια του εξαίρετου περιλαμβάνεται και το οικογενειακό αυτοκίνητο, με την προϋπόθεση ότι το χρησιμοποιούσαν είτε από κοινού και οι δύο σύζυγοι, είτε μόνο ο αποβιώσας, δεδομένου ότι τούτο από μακρού χρόνου έχει παύσει να είναι είδος πολυτελείας και αποτελεί προέκταση της κοινής συζυγικής οικονομίας, χρησιμοποιούμενο κατ' εξοχή για τις ανάγκες αυτής. Το γεγονός ότι ο επιζών σύζυγος δεν οδηγούσε, για οποιονδήποτε λόγο, ο ίδιος το αυτοκίνητο, δεν αιτιολογεί την μη υπαγωγή τούτου στο εξαίρετο...

3. Στην περίπτωση που οι δύο σύζυγοι είχαν στην κυριότητά τους περισσότερα του ενός Ι.Χ. εξ αδιαίρετου, θα μπορούσαν να επικαλεσθούν το εξαίρετο για ένα από αυτά, το οποίο χρησιμοποιούσαν από κοινού για τις οικογενειακές τους ανάγκες. Εξυπακούεται βέβαια πως, **στην περίπτωση που ο κάθε σύζυγος είχε στην κυριότητά του ένα ή περισσότερα Ι.Χ., το συγκεκριμένο Ι.Χ. που είχε στην κυριότητά του ο θανών σύζυγος δεν μπορεί να θεωρηθεί εξαίρετο,** δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή οι οικογενειακές ανάγκες εξυπηρετούνταν από τον κάθε σύζυγο με το αυτοκίνητο του...».

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, η προσφεύγουσα, κατά την ημέρα θανάτου του συζύγου της (...-2016), είχε στη κατοχή της κατά πλήρη κυριότητα, ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, το οποίο χρησιμοποιούσε για τις οικογενειακές της ανάγκες, και επομένως το αυτοκίνητο που είχε στη κυριότητά του ο θανών κατά την ημέρα του θανάτου του, του οποίου είναι κληρονόμος, δεν μπορεί να θεωρηθεί, ως εξαίρετο.

Επειδή, από την νομολογία προκύπτει ότι οι φορολογικοί νόμοι ερμηνεύονται στενά γραμματικά, και δεν επιτρέπεται η διασταλτική τους ερμηνεία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, ανήκει στην δικαιοδοσία των δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση και εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση, δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις και οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «. . του .» – **Α.Φ.Μ.** ..., κληρονόμου εξ αδιαθέτου επί της με αριθμό/..2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και τη μη αποδοχή του αιτήματος της να θεωρηθεί το με αριθμό κυκλοφορίας, ΕΙΧ αυτοκίνητο, ως εξαίρετο.

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 ΤΟΥ Α7 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

ΚΟΥΚΛΙΔΟΥ ΝΑΥΣΙΚΑ

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.