



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 : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 1/6/2017

Αριθμός απόφασης 3211

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 13/3/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (με τα υπ. αρ. πρωτ. /3-5-2017 υποβληθέντα συμπληρωματικά έγγραφα) της, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ , οδός κατά της υπ' αριθ. /15-2-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /15-2-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/12/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 13/3/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής (με τα υπ. αρ. πρωτ. /3-5-2017 υποβληθέντα συμπληρωματικά έγγραφα) της , 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' αριθ./15-2-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 18.741,66€ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση τις υποβληθείσες υπ. αρ./22-12-2015 αρχική και/26-2-2016 ,/21-7-2016 συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε η προσφεύγουσα ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος την 20/7/2015 αδελφού της και με τις οποίες δήλωσε τα 4/8 της ψιλής κυριότητας και το 1/8 της επικαρπίας οριζοντίων ιδιοκτησιών που βρίσκονται στο Περιστέρι Αττικής επί της οδού Επίσης δήλωσε συνολική αξία παθητικού 1.085.701.96 €.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ διαβίβασε στην αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ τις ως άνω δηλώσεις με τα υπ. αρ. πρωτ./15-11-2016 έγγραφο της προκειμένου να πραγματοποιηθεί έλεγχος των διατάξεων άρθρου 21 Ν 2961/2001.

Επί τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Υπηρεσίας με σκοπό την πραγματοποίηση μερικού φορολογικού ελέγχου του παθητικού για τον προσδιορισμό της αξίας της κληρονομιάς περιουσίας, δυνάμει του οποίου διαπιστώθηκε εν τέλει διαφοροποίηση της αξίας του παθητικού σε σχέση με το δηλωθέν στην ως άνω δήλωση ποσό.

Συγκεκριμένα, τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, ως αυτά απεικονίζονται κι αναλύονται στην από 19-12-2016 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, κατέδειξαν το σύνολο του παθητικού που αναγνωρίζεται, ήτοι το ποσό των 53.089,62 ευρώ (αντί του δηλωθέντος ποσού των 1.085.701.96 ευρώ), απορριπτομένων:

α) της οφειλής κατά τα 2/3 εκ του συνόλου της μιας δανειακής συμβάσεως για την οποία ο αποβιώσας υπήρξε συνοφειλέτης από κοινού με την προσφεύγουσα κι έτερο τρίτο πρόσωπο, καθώς και

β) των οφειλών εκ των τεσσάρων δανειακών συμβάσεων για τις οποίες ο αποβιώσας **ήταν εν ζωή ο εγγυητής αυτών,**

γ) δεν συνυπολογίστηκαν στο παθητικό της κληρονομιάς, ώστε να εκπέσουν ως χρέη της κληρονομιάς, αντιστοίχως, όλα τα οφειλόμενα ποσά, ως ανωτέρω δηλώθηκαν, εκ των συναφθεισών πέντε δανειακών συμβάσεων, που υπογράφηκαν από τον κληρονομούμενο εν ζωή ως συνοφειλέτη εις ολόκληρον με συνοφειλέτιδες την προσφεύγουσα κι έτερο τρίτο πρόσωπο σε μία εξ' αυτών (συνολική οφειλή προς Eurobank 141.807,60€), στις υπόλοιπες δε ως εγγυητή με συνεγγυήτριες από κοινού την προσφεύγουσα κι έτερο τρίτο πρόσωπο (συνολικές οφειλές προς Eurobank 641.243,16€, 178.431,48€, 151.487,46€ και 61.914,84€) σελ έκθεσης 2 και 4.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001.

2. Στο παθητικό της κληρονομιάς υπεισέρχεται ως εγγυήτρια όπως προκύπτει από τις δανειακές συμβάσεις αφετέρου δε σύμφωνα με τον όρο 16 των συμβάσεων αυτών οι εγγυητές έχουνε παραιτηθεί από την ένσταση διζήσεως καθώς και από όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τα

άρθρα 852,853,854,858,862,863,866,867,868 του Αστικού Κώδικα. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα σύμφωνα και με το όρο 16 των δανειακών συμβάσεων να ενέχεται εις ολόκληρον μαζί με τους κύριους οφειλέτες, ως αυτοφειλέτης του συνόλου των δανείων αυτών το συνολικό ύψος των οποίων ανέρχεται σε 1.174.884,50€.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ 1, του Συντάγματος.

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 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή ..κατ εξαίρεση σύμφωνα με την παρ α) του άρθρου 7 Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση των στοιχείων της κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση η προθεσμία ...

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 ιδίου νόμου.

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 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

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 21 παρ 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ αναλογία εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά εκπίπτουν :

A. τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως, (β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου και (γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών Νόμων και εφόσον πρόκειται διά εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.... Β....Γ....Δ...

Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1. Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 του ως άνω άρθρου εκπίπτουν, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ 201 χρέος που τελεί υπό ή αναβλητική αίρεση δεν εκπίπτει. Αντίθετα εάν τελεί υπό διαλυτική αίρεση ή αναβλητική προθεσμία είναι βέβαιο και εκπεστέο. **Χαρακτηριστικό παράδειγμα χρέους υπό αίρεση είναι εκείνο που απορρέει από εγγύηση του κληρονομούμενου. Το χρέος αυτό θεωρείται ότι εκπίπτει από τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης, δηλαδή καταβολής του** γιατί από αυτήν γεννάται η αντίστοιχη αξίωση του καταβάλλοντος κατά του πρωτοφειλέτη ή των τυχών λοιπών συνεγγυητών ΣΤΕ 1965/1998.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 111/31-5-1979 η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ. αρ. 97/1999 γνωμοδότησης του ΝΣΚ **βέβαιο και εκκαθαρισμένο είναι μόνο το υπόλοιπο κεφάλαιο του δανείου** που οφείλεται την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου **και επομένως μόνο αυτό το ποσό εκπίπτει ως παθητικό ενώ οι τόκοι αποτελούν ατομική υποχρέωση των κληρονόμων.** Σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της ύπαρξης κληρονομητέου δανείου και το ύψος αυτού η διοίκηση έχει κάνει δεκτό τα τραπεζικά δάνεια και τα χρέη θεωρούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα εφόσον περιλαμβάνονται στην σχετική βεβαίωση που χορηγεί η τράπεζα και εκδίδει βάσει των στοιχείων και βιβλίων που τηρεί.

Επειδή κατά πάγια θέση της δικαστηριακής νομολογίας (ΣΤΕ 3485/2015, ΔΕΦ ΑΘ 589/2014, ΣΤΕ 2776/2010, ΣΤΕ3281/2007, ΣΤΕ 4691/1996) την οποία ακολουθεί κι η φορολογική διοίκηση, το κληρονομιαίο χρέος από εγγύηση του κληρονομούμενου, λόγω της φύσης του είναι αφαιρετέο από την ενεργοποίησή του με την εξόφλησή του από τον κληρονόμο στον δανειστή,

διότι τότε υφίσταται νόμιμα κατά τη διατύπωση της διάταξης του της παρ. 1 του άρθρου 21 του Κώδικα, δεδομένου ότι με την καταβολή αυτή γεννιέται αντίστοιχη αξίωση του καταβαλόντος κληρονόμου (ως υπόχρεου του εγγυητή κληρονομούμενου) κατά του πρωτοφειλέτη, η οποία (αξίωση) αποτελεί ενεργητικό της κληρονομιάς, για την οποία η φορολογική υποχρέωση γεννιέται σύμφωνα με τη διάταξη της περ. α του άρθρου 7, από την καταβολή του σχετικού χρέους οπότε πληρούται η αντίστοιχη αίρεση.

Με άλλα λόγια, με την ερμηνεία αυτή η αναγνώριση κι έκπτωση του χρέους από εγγύηση του κληρονομούμενου δεν συναρτάται μόνο με την εξόφλησή του από τον κληρονόμο αλλά και με τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης και συνεπώς και τη δήλωση στο ενεργητικό της κληρονομιάς του ποσού αυτού ως κληρονομιαίας απαίτησης του κληρονόμου κατά του πρωτοφειλέτη.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στο παθητικό της κληρονομιάς υπεισέρχεται ως εγγυήτρια όπως προκύπτει από τις δανειακές συμβάσεις αφετέρου δε σύμφωνα με τον όρο 16 των συμβάσεων αυτών οι εγγυητές έχουνε παραιτηθεί από την ένσταση διζήσεως καθώς και από όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τα άρθρα 852,853,854,858,862,863,866,867,868 του Αστικού Κώδικα με αποτέλεσμα σύμφωνα και με το όρο 16 των δανειακών συμβάσεων να ενέχεται εις ολόκληρον μαζί με τους κύριους οφειλέτες, ως αυτοφειλέτης του συνόλου των δανείων αυτών το συνολικό ύψος των οποίων ανέρχεται σε 1.1.085.701,96 €.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τον οικείο προσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς δεν συνυπολογίστηκαν στο παθητικό της κληρονομιάς, ώστε να εκπέσουν ως χρέη της κληρονομιάς, αντιστοίχως, όλα τα οφειλόμενα ποσά, ως ανωτέρω δηλώθηκαν, εκ των συναφθεισών πέντε δανειακών συμβάσεων, που υπογράφηκαν από τον κληρονομούμενο εν ζωή ως συνοφειλέτη εις ολόκληρον με συνοφειλέτιδες την προσφεύγουσα κι έτερο τρίτο πρόσωπο σε μία εξ' αυτών (συνολική οφειλή προς Eurobank 141.807,60€), στις υπόλοιπες δε ως εγγυητή με συνεγγυήτριες από κοινού την προσφεύγουσα κι έτερο τρίτο πρόσωπο (συνολικές οφειλές προς Eurobank 641.243,16€, 178.431,48€, 151.487,46€ και 61.914,84€).

Επειδή κατ' ορθή ερμηνεία των διατάξεων του Ν 2961/2001 ως άνω αναφέρονται και ενόψει αφενός της περ. α του άρθρου 7 κατά την οποία η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατ' εξαίρεση κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν η κτήση στοιχείων της κληρονομιάς εξαρτάται από αναβλητική αίρεση ή προθεσμία κι αφετέρου των άρθρων 847 επ του Αστικού Κώδικα (περί εγγύησης) κι ειδικότερα των άρθρων 858 και 860 ΑΚ (περί αναγωγής του εγγυητή), το χρέος από εγγύηση, το οποίο αποτελεί χρέος της κληρονομιάς, αφαιρείται από το ενεργητικό της υπό την προϋπόθεση ότι είναι βέβαιο κι εκκαθαρισμένο καθώς κι υπό τον όρο της καταβολής του, εφόσον «είναι νομίμως υφιστάμενο» κατά την έκφραση του νόμου, δηλ. αφότου καταβάλλεται προς το δανειστή και γεννάται αντιστοίχως αξίωση του καταβαλόντος εγγυητή κατά του πρωτοφειλέτη κι η οποία αποτελεί ενεργητικό της κληρονομιάς για το οποίο η φορολογική υποχρέωση γεννάται, κατά το ως άνω άρθρο 7 περ.α, από την καταβολή του σχετικού χρέους, οπότε πληρώνεται η αντίστοιχη αίρεση, ορθά υπολογίστηκε η αξία του παθητικού της κληρονομιάς, ενώ αντίθετα δεν συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την έκπτωση των χρεών-βαρών από

την κληρονομία, την οποία αιτείται η προσφεύγουσα, προκειμένου να μειωθεί ο φόρος κληρονομίας όπως προσδιορίστηκε με την προσβαλλομένη.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ 1, του Συντάγματος επικαλούμενη την αρχή της φορολογικής ισότητας και της φοροδοτικής ικανότητας, καθόσον διατείνεται ότι η φορολόγηση που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ώστε να συνεκτιμάται για την καταβολή του χρηματικού ποσού του φόρου κληρονομίας, η πραγματική οικονομική τους δυνατότητα, δηλαδή η εισοδηματική τους κατάσταση. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι 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 και 1 του Συντάγματος κι η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται κι επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς κι από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13/3/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής(με τα υπ. αρ. πρωτ. /3-5-2017 υποβληθέντα συμπληρωματικά έγγραφα) της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /15-2-2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας υπ. αρ. /2017

Διαφορά φόρου	18.741,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.741,66

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .