



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 24/02/2017

Αριθμός απόφασης: 577

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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «. . του .....» – Α.Φ.Μ. ...., κληρονόμου εκ διαθήκης της κληρονομούμενης . .-. που απεβίωσε την ...../2005, με διεύθυνση κατοικίας της κληρονόμου στη Θεσσαλονίκη επί της οδού ..... αριθ. .... Τ.Κ. .... κατά της με αριθμό ...../.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και της συνημμένης έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

5. Τις από .....-2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.**

Επί της από ....-2016 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. ..../.....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. .... με ημερομηνία φορολογίας 01/03/2005 επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας κληρονόμου κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 52.682,31 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 63.218,77 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 115.901,08 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. .... στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς από την προσφεύγουσα κληρονόμο στη χρήση 2005, με βάση το άρθρα 3 παρ 3 του Ν. 2961/2001, 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α .....-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. ....-2015 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ....

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε ο έλεγχος των δηλώσεων που υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. .... (εισοδήματος, κληρονομιάς κ.λ.π.), βάσει των οποίων προέκυψε ότι η κληρονομούμενη με την υπ' αρ. .../.....2002 δήλωση Φ.Μ.Α. που υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. .... και με το με το με αριθμό ...../.....2002 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζόντιας ιδιοκτησίας (αποθήκης) του συμβολαιογράφου Αθηνών κ. .... μεταβίβασε στις ...../2002, μία αποθήκη του υπογείου ορόφου εμβαδού 143,30 τ.μ. επί της οδού .....αριθ. .... στην ..... Αθηνών, αντί του ποσού των 131.705,76 ευρώ.

Στις ...../2015 στάλθηκε στην προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ. ...., ως μοναδικής εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιωσάσης . .-, η με αρ. πρωτ. ..../.....2015 πρόσκληση, με την οποία καλούνταν να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. και να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση με το τίμημα του πωληθέντος πριν τον θάνατο ακινήτου, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 και 3 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 3091/2002 και ίσχυε κατά την 1/3/2005 (ημερομηνία θανάτου την κληρονομούμενης). Η ανωτέρω δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκε η παραπάνω εντολή ελέγχου.

Στην προσφεύγουσα απεστάλη από τον έλεγχο η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2015 γνωστοποίηση, για την παράταση της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015.

Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και καταλογίστηκε ο επιπλέον φόρος, καθώς και ο πρόσθετος φόρος διότι η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε από τον έλεγχο, μετά την έκπτωση του παθητικού, ήτοι  $444.880,82 - 313.175,06 = 131.705,76 > 88.976,16$  ( $444.880,80 \times 20\%$ ) όπως περιγράφεται παρακάτω:

α/α	Περιγραφή αντικειμένων φορολογίας κληρονομιάς	Αξία βάσει δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου
1	Ένα αυτοτελές και διηρημένο διαμέρισμα εμβαδού 59 τ.μ. που βρίσκεται επί της διασταυρώσεως των οδών ..... και ..... με ποσοστό εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο και στους υπόλοιπους χώρους 1,38%.	66.056,40	66.056,40

2	Μία οριζόντια ιδιοκτησία που αποτελείται από υπόγειο αποθηκευτικό χώρο εμβαδού 70,60 τ.μ. που επικοινωνεί με το ισόγειο με εσωτερική σκάλα, που είναι κτισμένη σε οικόπεδο εμβαδού 883,68 τ.μ. και βρίσκεται στον Δήμο ..... στο ..... Ο.Τ. και στην οδό ....., με ποσοστό εξ αδιαιρέτου σε όλο το οικόπεδο 600 ο/οο	10.874,87	10.874,87
3	Μία οριζόντια ιδιοκτησία που αποτελείται από ισόγειο όροφο - κατοικία εμβαδού 201,60 τ.μ., που επικοινωνεί με το υπόγειο με εσωτερική σκάλα, που είναι κτισμένη σε οικόπεδο εμβαδού 883,68 τ.μ. και βρίσκεται στον Δήμο ..... στο ..... Ο.Τ. και στην οδό ....., με ποσοστό εξ αδιαιρέτου σε όλο το οικόπεδο 600 ο/οο	175.673,84	175.673,84
4	Οικόπεδο εμβαδού 883,68 τ.μ. που βρίσκεται στον Δήμο Κηφισιάς ..... στο ..... Ο.Τ. και στην οδό ....., με ποσοστό εξ αδιαιρέτου σε όλο το οικόπεδο 600 ο/οο	53.608,37	53.608,37
5	Το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης σε τρία τμήματα του ακάλυπτου χώρου του ανωτέρω οικοπέδου, του πρώτου εμβαδού 93,74 τ.μ., του δεύτερου 163,590τ.μ. και του τρίτου 17,92 τ.μ.	16.324,57	16.324,57
6	Επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006	5.283,75	5.283,75
7	Τμήμα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη πενταετία και συγκεκριμένα από την μεταβίβαση μίας αποθήκης 143,30 τ.μ. στην οδό ..... στην .....-Αθήνα	0,00	131.705,76
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>327.821,80</b>	<b>459.527,56</b>
	<b>ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>14.646,74</b>	<b>14.646,74</b>
	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	<b>313.175,06</b>	<b>444.880,82</b>
	<b>ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ</b>	<b>8.420,17</b>	<b>8.420,17</b>
	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>321.595,23</b>	<b>453.300,99</b>

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (βάσει των άρθρων 4 & 31 του Ν. 2961/2001)**

Όνομ/νυμο συγγένεια κληρονόμου	Αξία κληρονομικής μερίδας	Σύνολο	Κύριος φόρος			Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	Σύνολο
			που αναλογεί	που δηλώθηκε	διαφορά		
. ..... (ξαδέλφη)	453.300,99	453.300,99	152.320,40	99.638,09	52.682,31	63.218,77	115.901,08

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...., επικαλούμενη ότι άδικα και παρά τον νόμο και την κοινή λογική της καταλογίζεται ως κληρονομιαίο στοιχείο το τμήμα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ή κληρονομούμενη την ...../2002 ύψους 131.705,76 ευρώ.

**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 Προϊκών 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 περί-ουσία, 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) Τα πλοία που είναι γραμμένα στα ελληνικά νηολόγια καθώς και τα αεροσκάφη που είναι γραμμένα στα ελληνικά μητρώα αεροσκαφών. β) Η επωνυμία, ο τίτλος και η φήμη επιχείρησης ή επαγγέλματος που ασκούνται στην Ελλάδα. γ) Τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, που είναι καταχωρημένα στην Ελλάδα. δ) Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα δικαιώματα για τη χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, διπλώματος ευρεσιτεχνίας ή εμπορικού σήματος, εφόσον δύνανται να ασκηθούν στην Ελλάδα. ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα. στ) Οι ενοχικές αξιώσεις που είναι εξασφαλισμένες με υποθήκη σε ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη, εφόσον αυτά βρίσκονται κατά τους ανωτέρω ορισμούς στην Ελλάδα. Οι αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις για τα ανωτέρω ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη. Οι οποιοσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι απαιτητές στην Ελλάδα. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων. ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του. η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου. θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου.

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιοσδήποτε 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 κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο,

**θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.**

Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του Άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.

Δεν υποβάλλεται σε φόρο η αποζημίωση από ατύχημα, που καταβάλλεται στους νόμιμους δικαιούχους συνεπεία θανάτου του θύματος».

**Επειδή,** στο άρθρο 5 του ν. Ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.».

**Επειδή,** πρακτικά ο ορισμός του φορολογικού υποκειμένου έχει δοθεί από το ΣτΕ με την απόφαση 2797/1978 στην οποία επισημάνθηκε πως υποκείμενο ενός φόρου είναι εκείνο κατά του οποίου έχει δικαίωμα να στραφεί η φορολογική Αρχή σε περίπτωση που θα διαπιστωθεί ότι υπέχει φορολογική υποχρέωση, αγνοώντας τις τυχόν συμφωνίες μετακύλησης του φόρου που έχει συνάψει το συγκεκριμένο υποκείμενο σε τρίτο πρόσωπο.

**Επειδή,** στο άρθρο 100 του ν. Ν.2961/2001 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.....»

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση:

- Η προσφεύγουσα βάσει της από ...../2002 ιδιόγραφης διαθήκης της διαθέτιδος που απεβίωσε την ...../2005 και η οποία δημοσιεύτηκε την ...../2005 με το υπ' αριθ. .... πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατέστη η μοναδική κληρονόμος γενικά όλης της κινητής και ακίνητης περιουσίας της κληρονομούμενης

- Επιτρέπεται η απόδειξη με κάθε νόμιμο μέσο για το αντίθετο, ότι δηλαδή το τίμημα δεν συμπεριλήφθηκε στην κληρονομιά, αλλά η προσφεύγουσα, που φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύεται ότι το παραπάνω τίμημα από την πώληση ακινήτου δαπανήθηκε από την κληρονομούμενη είτε για αγορά κινητών είτε ακινήτων είτε για έξοδα μακροχρόνιας νοσηλείας κ.λ.π. όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

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

### Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «. . του .....» – **Α.Φ.Μ.** ....., κληρονόμου εκ διαθήκης επί της με αριθμό ....-/.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ

<b>Έτος - ημερομηνία φορολογίας 01/03/2005</b>	
Διαφορά φόρου κληρονομιάς με την παρούσα απόφαση	52.682,31
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	63.218,77
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> με την παρούσα απόφαση	<b>115.901,08 €</b>

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.