



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη, **08-12-2016**

Αριθμός απόφασης: **1498**

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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».

η. 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.».

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

ι. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του - ΑΦΜ και β) του – ΑΦΜ κατά των υπ' αρ.-2016 και-2016 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αρ.-2016 και-2016 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της από-2016 Εισήγησης της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του - ΑΦΜ και β) του – ΑΦΜ, 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 με αριθμό-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του

- ΑΦΜ κύριος φόρος εκ 1.834,38€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου εκ 1.060,62 € δη σύνολο φόρου εκ 2.895,00 €, αναφορικά με την υπ' αρ./2016 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2001).

Με την με αριθμό-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα του – ΑΦΜ κύριος φόρος εκ 8.147,10 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου εκ 4.848,25 € δη σύνολο φόρου εκ 12.995,35 €, αναφορικά με την υπ' αρ./2016 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2001).

Με την ανωτέρω δήλωση, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκαν από τους προσφεύγοντες, ως κληρονόμους εξ αδιαθέτου (σύζυγος, τέκνο) του αποβιώσαντος την-2001 του – Α.Φ.Μ. τα παρακάτω ακίνητα:

- 1) Οικόπεδο, εμβαδού 732,29 τ.μ., εντός του οποίου υφίστανται α) παλαιά διώροφη οικοδομή, εμβαδού του κάθε ορόφου 125,00 τ.μ., β) παλιά ισόγεια αποθήκη με κεραμοσκεπή, εμβαδού 41 τ.μ., και γ) υπόστεγο, εμβαδού 27,40 τ.μ., επί της οδού και στο Ο.Τ. στο
- 2) Αγρός, έκτασης 6.700,00 τ.μ., στη θέση «.....», μη αρδευόμενος, με πρόσωπο σε αγροτική οδό, εκτός Γ.Π.Σ., στο

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1. Υπέρογκα τα ποσά των καταλογισθέντων φόρων, ως και των διμηνιαίων δόσεων**
- 2. Εκτός πραγματικότητας ο υπολογισμός της αξίας των κληρονομηθέντων ακινήτων, σε σύγκριση με την αντικειμενική και αγοραία αξία έτερων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων**

1 Ως προς τον ισχυρισμό περί λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των κρινόμενων οικοπέδων

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν.Δ. 118/1973 «Περί Κώδικος φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων» ορίζει ότι : «1. Επιβάλλεται φόρος, κατά τα ειδικότερον εν τω παρόντι οριζόμενα, επί των κτωμένων αιτία θανάτου, δωρεάς ή προικός περιουσιών επί των κερδών εκ λαχείων. 2. Εις τον φόρον υπόκειται παν φυσικό και νομικόν πρόσωπον κτώμενον περιουσίαν, εκ τινός των κατά την προηγουμένην παράγραφον αιτιών».

Επειδή, το άρθρο 2 του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος ορίζει ότι : «1. Κτήσις περιουσίας αιτία θανάτου δια την επιβολήν του φόρου είναι η εκ : α) κληρονομίας, κληροδοσίας ή τρόπου...».

Επειδή, το άρθρο 3 του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος ορίζει ότι : «1. Εις τον φόρον υποβάλλεται: α) Η εν Ελλάδι κειμένη και ανήκουσα είτε εις ημεδαπούς είτε εις αλλοδαπούς, πάσης φύσεως περιουσία.».

Επειδή, το άρθρο 5 του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος ορίζει ότι : «Υπόχρεος εις τον φόρον είναι ο δικαιούχος της κτήσεως, επί πλειόνων δε τοιούτων έκαστος αναλόγως της κτωμένης παρ' αυτού περιουσίας».

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος ορίζει ότι : «Η φορολογική υποχρέωσις γεννάται κατά το χρόνον θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή, το άρθρο 9 του ανωτέρω νομοθετικού διατάγματος ορίζει ότι : «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσεως δια τον υπολογισμόν του φόρου, λαμβάνεται η κατά τον χρόνον της γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως αγοραία αξία, προσδιοριζόμενη κατά τα εν άρθροις 10 έως 18, ειδικώτερον, οριζόμενα».

Επειδή, το άρθρο 41^α του Ν. 1249/1982 «Φορολογία Κεφαλαίου-Αντικειμενική Αξία-Υπεραξία», που προβλέπει την εφαρμογή «μικτού συστήματος» για τον προσδιορισμό της αξίας γης και κτισμάτων με το αντικειμενικό σύστημα και το σύστημα της αγοραίας αξίας αντίστοιχα, ορίζει ότι : «1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής: α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα. β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ245Α') και των άρθρων 9 και 10 του ν.δ. 118/1973 ΦΕΚ 202Α)».

Επειδή, το άρθρο 32 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού

φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από το φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση...».

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1215/30-09-2014 καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής και διευκρινίζεται ότι αυτή εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή, διοικητικός προσδιορισμός του φόρου διενεργείται σε περίπτωση που η φορολογική διοίκηση έχει τα αναγκαία προς το σκοπό αυτό στοιχεία, είτε από τη φορολογική του δήλωση είτε από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που έχει παράσχει ο φορολογούμενος, χωρίς να απαιτείται προηγούμενος έλεγχος. Αυτό βέβαια δεν αποκλείει τη λήψη υπόψη και άλλων στοιχείων που έχει στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, σε αντίθεση προς τον άμεσο προσδιορισμό του φόρου, που γίνεται αμέσως με βάση τη φορολογική δήλωση. (Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Ε' έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, 2014, σελ. 658)

Επειδή, το άρθρο 29 παρ. 1 του Ν.Δ. 118/1973, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 14 παρ. 9 του Ν. 2579/1998 και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (.....-2001), όριζε ότι για κληρονομική μερίδα που περιέρχεται στη σύζυγο ή σε κατιόντα α' βαθμού του κληρονομούμενου, ισχύει η ακόλουθη φορολογική κλίμακα:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
5.175.000	-	-	5.175.000	-
9.825.000	5	491.250	15.000.000	491.250
45.000.000	15	6.750.000	60.000.000	7.241.250
Υπερβάλλον	25			

Επειδή, το άρθρο 20 παρ. 12 του Ν. 3427/2005 ορίζει ότι : «*Η παράγραφος του 1 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών αντικαθίσταται ως εξής: 1. Ο φόρος που βεβαιώνεται: α) Μετά από δήλωση ή πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, καταβάλλεται σε 24 (είκοσι τέσσερις) ίσες διμηνιαίες δόσεις. ... Στις ανωτέρω περιπτώσεις κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας, και η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη*

βεβαίωση ή την υπογραφή του πρακτικού και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των διμήνων που ακολουθούν».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις-2001 απεβίωσε ο του
- Με την υπ' αρ.-2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ –/2001), υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. δηλώθηκαν από τους α) του - ΑΦΜ και β) του – ΑΦΜ τα παρακάτω κληρονομαία στοιχεία, η αξία των οποίων προσδιορίστηκε αντικειμενικώς, συμφώνως προς τα συνυποβληθέντα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων, ενώ ο φόρος κληρονομιάς υπολογίστηκε βάσει της φορολογικής κλίμακας του Ν. 2579/1998 (α' κατηγορία) και βεβαιώθηκε ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 12 του Ν. 3427/2005:

<u>Υπ' αρ./2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς</u>		
α/α	Περιγραφή κληρονομικών στοιχείων	Αξία βάσει δήλωσης Αντικειμενική αξία
1.	Οικόπεδο, εμβαδού 732,29 τ.μ., εντός του οποίου υφίστανται α) παλαιά διώροφη οικοδομή, εμβαδού του κάθε ορόφου 125,00 τ.μ., β) παλιά ισόγεια αποθήκη με κεραμοσκεπή, εμβαδού 41 τ.μ., και γ) υπόστεγο, εμβαδού 27,40 τ.μ., επί της οδού και στο Ο.Τ. στο	241.300 δρχ 6.908.186 δρχ 7.675.762 δρχ 883.386 δρχ
2.	Αγρός, έκτασης 6.700,00 τ.μ., στη θέση «.....», μη αρδευόμενος, με πρόσωπο σε αγροτική οδό, εκτός Γ.Π.Σ. στο	422.100 δρχ
	ΣΥΝΟΛΟ	16.130.734 δρχ
	ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ (1/30)	537.690 δρχ
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	16.668.424 δρχ
	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ (25%)	4.167.106 δρχ
	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ αρχικής και διορθωτικής δήλωσης	19.536.000 δρχ
	ΣΥΝΟΛΟ	23.703.106 δρχ
	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ	1.796.715 δρχ
	ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ αρχικής και διορθωτικής δήλωσης	1.171.650 δρχ
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	625.065 δρχ
	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟΥ (60%)	375.040 δρχ
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (25%)	1.000.105 δρχ ή 2.935,00 €
	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ (75%)	12.501.318 δρχ
	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ αρχικής και διορθωτικής δήλωσης	56.508.000 δρχ

ΣΥΝΟΛΟ	69.009.318 δρχ
ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ	9.493.580 δρχ
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ αρχικής και διορθωτικής δήλωσης	6.717.450 δρχ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	2.776.130 δρχ
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟΥ (60%)	1.665.680 δρχ
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (75%)	4.441.810 δρχ ή 13.035,35 €

➤ Εκ του ως άνω υπολογισθέντος φόρου κληρονομιάς που αναλογεί στην κληρονόμο, ποσό 40,00 € βεβαιώθηκε με τον υπ'αρ.-2016 χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. και κατεβλήθη στην υπηρεσία, ενώ ποσό εκ 2.895,00 € (υπ'αρ./2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς) βεβαιώθηκε με τον υπ'αρ.-2016 χρηματικό κατάλογο.

➤ Εκ του ως άνω υπολογισθέντος φόρου κληρονομιάς που αναλογεί στον κληρονόμο, ποσό 40,00 € βεβαιώθηκε με τον υπ'αρ.-2016 χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. και κατεβλήθη στην υπηρεσία, ενώ ποσό εκ 12.995,35 € (υπ'αρ./2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς) βεβαιώθηκε με τον υπ'αρ./.....-2016 χρηματικό κατάλογο.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί υπέρογκων ποσών φόρου και δόσεων, καθώς και εξωπραγματικού υπολογισμού της αξίας των κληρονομηθέντων ακινήτων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του - ΑΦΜ και β) του – ΑΦΜ κατά των υπ' αρ.-2016 και-2016 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αναφορικά με την υπ' αρ./2016 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2001).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της του με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ.-2016 πράξης διοικητικού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2016, αρ. φακέλου Θ-...../2001)

Υπόλοιπο κυρίου φόρου	1.834,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης 60%	1.060,62 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	2.895,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του του με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ.-2016 πράξης διοικητικού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2016, αρ. φακέλου Θ-...../2001)

Υπόλοιπο κυρίου φόρου	8.147,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης 60%	4.848,25 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	12.995,35 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).