



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 6/7/2016

Αριθμός απόφασης: 2497

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ Κατοίκου..... περιοχήΤ.Κ κατά της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 161.728,94€, πλέον 97.037,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβολή της υπ. αρ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 18/3/2009 πατρός τουως ακολούθως.

1.Μετά τον θάνατο του πατρός του προσφεύγοντος και τις αποποιήσεις της συζύγου του αποβιώσαντος και των θυγατέρων αυτού, ο προσφεύγων αποδέχθηκε την υπαχθείσα εις αυτόν ως άνω κληρονομία με το ευεργέτημα της απογραφής.

2.Εν συνεχεία και κατόπιν της από 01.07.2009 αιτήσεώς του (αριθμ. εκθ. καταθέσεως:.....), το Ειρηνοδικείοδιέταξε, δυνάμει της υπ' αριθμ.αποφάσεώς του, τη διενέργεια απογραφής της κληρονομιάς περιουσίας του....., ορίζοντας Συμβολαιογράφο διά τη διενέργεια απογραφής τον Συμβολαιογράφοκαι πραγματογνώμονες τους: 1.κάτοικο Λουτρακίου και 2....., κάτοικοΛουτρακίου.

3.Διενεργηθείσης της διά της ως άνω ειρηνοδικειακής αποφάσεως διαταχθείσης απογραφής, συνετάγη από τον ως άνω διά την απογραφή ορισθέντα Συμβολαιογράφο η με αριθμό έκθεση εις την οποία συμπεριλήφθησαν ως στοιχεία του ενεργητικού της κληρονομιάς του ανωτέρω, μία σειρά από ακίνητα, ένας αριθμός μετοχών της «.....» και κάποια έπιπλα και σκεύη.

4.Έχων ως βάση, ως προς το ενεργητικό της κληρονομιάς του....., την ως άνω έκθεση απογραφής, υπέβαλλε ο προσφεύγων εις τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.την υπ' αριθμ.δήλωση φόρου κληρονομιάς εις την οποία δήλωση, εκτός από τ' ακίνητα, τις μετοχές και τα έπιπλα και σκεύη κλπ, που αναφέρονταν εις την ως άνω έκθεση απογραφής, συμπεριέλαβε, **με επιφύλαξη**, και το εξ ευρώ 1.550.000 τίμημα, που είχε εισπράξει ο κληρονομούμενος δυνάμει του υπ' αριθμ.προσυμφώνου πωλήσεως ακινήτου του Συμβολαιογράφου

5.Σε ότι αφορούσε το παθητικό, ως άνω κληρονομιάς, συμπεριελήφθησαν οι εξής οφειλές του κληρονομούμενου:

(α)€, από Κάρτα VISA.....,

(β)€, από Κάρτα MASTER

(γ)€, από χρέη προς τη Δ.Ο.Υ.....

(δ)€, από χρέη προς τηνBank

(ε) 1.550.000,00 €, προς την κηρυχθείσα σε πτώχευση «.....», εκ του υπ' αριθμ.προσυμφώνου του Συμβολαιογράφου[Διά τη διεκδίκηση του ως άνω ποσού από τον σύνδικο της πτωχεύσεως της «.....», ως αξιώσεως απορρεούσης από το ως άνω προσύμφωνο, έχει ασκηθεί από τον προσφεύγοντα η ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείουαπόαγωγή – αριθμ. εκθ.

καταθέσεως:....–προς διασφάλιση, δε, της ισχυριζόμενης αυτής αξιώσεως της ως άνω πτωχής Α.Ε. έχουν ζητηθεί και έχουν ληφθεί ασφαλιστικά μέτρα εγγραφής προσημειώσεως υποθήκης σε βάρος των κληρονομιών ακινήτων μέχρι του ποσού των 1.550.000,00 € }.

στ) 2.473.254,37 €, προς την Α.Ε., δυνάμει της υπ' αριθμ.διαταγής πληρωμής του Δικαστού του Μονομελούς Πρωτοδικείου.....

Κατόπιν της υποβολής της ως άνω δηλώσεως φόρου κληρονομιάς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.εξέδωσε την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.(αριθμ. φακέλου:....) από 09.02.2016 **πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς** σύμφωνα με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ως φόρος διά την ως άνω αιτία το συνολικό ποσό των 258.766,30 € (161.728,94 € ως κύριος φόρος + 97.037,36 € ως πρόσθετος φόρος).

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

1.Ανεπαρκής αιτιολογία επί της εκδοθείσας πράξεως διοικητικού προσδιορισμού(επικαλούμενος τα άρθρα17 παρ 1 του ΚΔΔ και 37 του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013).

✓ **Ε**ις το πώς (τρόπος) υπολογίστηκε το όποιο ενεργητικό, ποιά στοιχεία και με ποιά αξία το καθένα (την δηλωθείσα; άλλη; και ποιά;), συνυπολογίστηκαν διά τον προσδιορισμό του και διά ποιά τυχόν από αυτά ανεβλήθη η φορολόγηση, ήτοι μετετέθη ο χρόνος γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως, ένεκα γενομένης δεκτής ως υφισταμένης, επιδικίας.

✓ Εις το πώς (τρόπος) υπολογίστηκε το παθητικό, ήτοι εις το εάν όλες ή κάποιες (και ποιές) από τις δηλωθείσες οφειλές της κληρονομιάς συμπεριελήφθησαν σε αυτό, διά ποιές τυχόν μετετέθη ο χρόνος γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως και ποιές δεν συμπεριελήφθησαν εις τον υπολογισμό του παθητικού, αν και δηλώθησαν ως συμπεριληπτές σε αυτό οφειλές.

✓ Εις το με ποιά συντελεστή και υπό ποιά κλίμακα φορολογήθηκε, διά ποιο ποσό επί της αξίας της κληρονομιάς απηλλάγην της φορολογικής υποχρεώσεως εξαιτίας του ότι ήμουν τέκνο του κληρονομούμενου κλπ.

2. Η Φορολογική Αρχή δεν συμπεριέλαβε ως στοιχείο του παθητικού την ύψους 2.473.254,37 € οφειλή του κληρονομούμενου προς τηνBank, **η οποία οφειλή και είχε επιδικαστεί διά της υπ' αριθμ.διαταγής πληρωμής του Δικαστού του Μονομελούς Πρωτοδικείου.....**, κατά της οποίας διαταγής πληρωμής και δεν ασκήθηκε καμία ανακοπή με βάση το υπ' αριθμ.πιστοποιητικό της Γραμματέως του Πρωτοδικείου.....

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 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 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

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 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας εκπίπτονται 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....

Επειδή έχει γίνει δεκτό ότι ευθύνη του κληρονομούμενου που απορρέει από σύμβαση εγγύησης αυτού συνιστά κατά το ύψος του αντίστοιχου χρέους, παθητικό της κληρονομιάς, εκπεστέο από το ενεργητικό αυτής, **μόνο στην περίπτωση που αυτή είναι δικαστικώς αναγνωρισμένη** (σχετ.

Δ. Πρωτ. Αθ....., ΔΦΝ 590). Με την έννοια δικαστικώς αναγνωρισμένη εννοούμε την **οφειλή που έχει αναγνωρισθεί με δικαστική απόφαση προγενεστέρα του θανάτου** του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση κατέστη τελεσίδικη μεταγενέστερα, ή με διαταγή πληρωμής που έχει καταστεί απρόσβλητη με ανακοπή, λόγω παρόδου της προθεσμίας για άσκηση αυτής ή λόγω απόρριψης της ασκηθείσας ανακοπής.

Επειδή ο προσφεύγων (....) ως μοναδικός εξ αδιαθέτου κληρονόμος του..... που απεβίωσε στις 18/3/2009 μετά τις αποποιήσεις των 1)..... 2)..... 3)..... και 4)..... **υπέβαλλε ωφελεία απογραφής** την αριθ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς **με την οποία δήλωσε :**

Α). στο μεν ενεργητικό τα ακίνητα που συμπεριλαμβάνονται στην αριθμ.έκθεση απογραφής του συμβ/φου.....,

Β). 6.456 ονομαστικές μετοχές της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία <<..... >> η αξία των οποίων υπολογίστηκε με την ΠΟΛ 1055/2003.

Γ). το τίμημα του 1.550.000 € που εισέπραξε ο κληρονομούμενος δυνάμει του αριθμ.προσυμφώνου πωλήσεως ακινήτου.

Δ) .τα έπιπλα και σκεύη **επί συνολικής αξίας του ενεργητικού 2.396.392,00 €**

Ε) . στο δε παθητικό οφειλές του κληρονομούμενου σε κάρτες τηςτράπεζας 578,22 € και 5.284,45 €, οφειλή από δάνειο στηνBANK 78.598,76 € και οφειλή στην ΔΟΥ39.533,47 €, καθώς και οφειλή προς τηνBANK από δάνειο που είχε συνάψει η εταιρία με εγγυητή και αυτοφειλέτη τον κληρονομούμενο ποσού **2.473.254,37 €** και επιπλέον ποσό **1.550.000,00 €** ως αξίωση της κηρυχθείσας σε πτώχευση εταιρείας απορρέουσας από το παραπάνω προσύμφωνο και για το οποίο έχει ασκηθεί κατά του κληρονόμου η από 30-05-2012 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου.....

Επειδή η καθαρή αξία της κληρονομικής μερίδας **προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.272.396,80 €** αφού από το συνολικό ποσό των 2.396.392,00 € του ενεργητικού **αφαιρέθηκαν μόνο τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου** ήτοι ποσό 123.995,20 € (578,52 €+ 5.284,45 €+ 39.533,47€ + 78.598,76€).

Επειδή στην συγκεκριμένη περίπτωση για το ποσό του 1.550.000,00 € δεν έχει εκδοθεί ακόμα δικαστική απόφαση, επομένως δεν συνιστά παθητικό της κληρονομιάς για δε το ποσό των 2.473.254,37 € που απορρέει από σύμβαση εγγύησης του κληρονομούμενου και για το οποίο έχει εκδοθεί η αριθμ.διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείουη οποία έχει καταστεί απρόσβλητη σύμφωνα με το αριθμ.πιστοποιητικό του Γραμματέα Πρωτοδικών Κορίνθου, δεν εκπίπτει από το ενεργητικό της κληρονομιάς περιουσίας του θανόντος **καθόσον τούτο περιελήφθη στο παθητικό της εταιρείας** κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κληρονομιαίων μετοχών βάσει της **ΠΟΛ 1055/03 (σχ.ε. Στ.Ε 2674/1983, ΔΦΝ 258)**. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η Φορολογική Αρχή δεν συμπεριέλαβε ως στοιχείο του

παθητικού την ύψους 2.473.254,37 € οφειλή του κληρονομούμενου προς την Alpha Bank, η οποία οφειλή και είχε επιδικαστεί διά της υπ' αριθμ.διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείουκαι δεν ασκήθηκε καμία ανακοπή με βάση το υπ' αριθμ.πιστοποιητικό της Γραμματέως του Πρωτοδικείουκαι το ποσό των 1550.000€ αξίωση της κηρυχθείσας σε πτώχευση εταιρείας είναι παντελώς αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή η εκκαθάριση του φόρου έγινε σύμφωνα με την κλίμακα που ίσχυε κατά τον χρόνο θανάτου ήτοι το ν. 3634/2008 και την κατηγορία Α' καθόσον ο κληρονόμος ήταν τέκνο του κληρονομούμενου.

Επειδή με την δήλωση προέκυψε συνολικά φόρος 258.766,30 € ο οποίος αναλύεται σε κύριο φόρο 161.728,94 € και πρόσθετο φόρο 97.037,36 € λόγω εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του ν. 2523/97 και του άρθρου 26 του ν. 3943 /2011,ο οποίος ανήλθε στο ανώτατο όριο 60%.

Επειδή ο παραπάνω φόρος βεβαιώθηκε στις 09-02-2016 με στοιχεία ΑΧΚκαι ΑΤΒ και κοινοποιήθηκε στον υπόχρεο η με αριθμόπράξη Διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με το άρθρο 32 του κώδικα φορολογικής διαδικασίας (ν. 4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν 4174/2013 η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1215/2014 τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς .. εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν 4175 /2013 και σε αυτή περιλαμβάνονται ...το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογούμενου, ο ΑΦΜ, η ημερομηνία έκδοσης της πράξης , το ποσό της οφειλής, η ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος ,λόγοι και τρόπος υπολογισμού του φόρου στοιχεία που περιλαμβάνονται στην εκδοθείσα υπ. αρ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η αιτιολογία επί της εκδοθείσας πράξεως διοικητικού προσδιορισμού είναι ανεπαρκής είναι παντελώς απαράδεκτος και αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Επί της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	161.728,94
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου	97.037,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	258.766,30

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/ΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).