



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/12/2018

Αριθμός απόφασης 5155

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 27/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./13-8-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./13-8-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/8/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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./13-8-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.324,90 €, πλέον 5.908,26 € (πρόσθετος αρθ.58 και τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ)

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς υπ. αρ./22-3-2007 ως ακολούθως:

Στις 11/6/2006 απεβίωσε ο και κατέλειπε την με αρ./16-4-2003 δημόσια διαθήκη η οποία δημοσιεύτηκε στις 2/2/2007 από το Μονομελές Πρωτοδικείο Πατρών, με την οποία κατέστησε κληρονόμους του την σύζυγο του και τα **τέκνα** του **και την προσφεύγουσα** η οποία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ./22-3-2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα κληρονομητέα ακίνητα για τα οποία προέκυψε ο βάσει δήλωσης φόρος κληρονομιάς€ ο οποίος και κατεβλήθη.

Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ./2017 εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2961/2001 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ προσδιόρισε την αξία των κληρονομούμενων ακινήτων λαμβάνοντας υπόψη τα συγκριτικά στοιχεία:

Α) του ΦΜΑ/2004 όπου μεταβιβάστηκε στις 7/4/2004 οικόπεδο έκτασης 613,23 τ.μ εντός του οικισμού έναντι οριστικής τιμής των 130 €/τ.μ .Τα κρινόμενα υπ. αρ. α/α 1 και α/α 2 του ως άνω πίνακα βρίσκονται πλησίον του συγκριτικού πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης το υπ. αρ με α/α 1 μειονεκτεί ως μη οικοδομήσιμο.

Β) του ΦΜΑ/2005 όπου μεταβιβάστηκε στις 31/10/2005 οικόπεδο έκτασης 610,62 τ.μ εντός του οικισμού έναντι οριστικής τιμής των 195 €/τ.μ .Τα κρινόμενα υπ. αρ. α/α 1 και α/α 4 του ως άνω πίνακα βρίσκονται πλησίον του συγκριτικού πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης.

Γ) του ΦΜΑ/2006 όπου μεταβιβάστηκε στις 3/5/2006 οικόπεδο έκτασης 1.004,00τ.μ εντός του οικισμού έναντι οριστικής τιμής των 166 €/τ.μ .Το κρινόμενα υπ. αρ. α/α 2 βρίσκεται στην ίδια θέση και εκτιμάται με τον ίδιο χρόνο.

	Δήλωση/2007	Αξία δήλωσης	Αξία ελέγχου
1	Η πλήρης κυριότητα οικοπέδου εκτάσεως 206 τ.μ εντός οικισμού της μη οικοδομήσιμο Οικ.206,00X150 €/τ.μ =30.900€	15.000,00	30.900,00
2	Η πλήρης κυριότητα οικοπέδου εκτάσεως 349,48 τ.μ εντός οικισμού της άρτιο και οικοδομήσιμο Οικ.349,48 X180,00 €/τ.μ =62.906€	35.000,00	62.906,00
3	Η πλήρης κυριότητα ποσοστού 50% εξ αδιαίρετου αγροτεμαχίου εκτάσεως 1.114,43 τ.μ που βρίσκεται στη θέση	9.708,92	9.708,92
4	Η φιλή κυριότητα μιας ισόγειας οικίας επιφάνειας 74,45 τ.μ με	13.070,51	13.070,51

	βοηθητικό χώρο 17,63 τ.μ χτισμένη σε οικόπεδο έκτασης 430,43 τ.μ που βρίσκεται εντός οικισμούΟικ. 430,43 τ.μ X 210,00€/τ.μ X 7/10=63274,00	36.120,00	63.274,00
5	Εξ αδιαίρετου κληρονομούμενο οικόπεδο κατά ποσοστό 3/16 αδιαίρετα που βρίσκεται επί της οδού έκτασης 641 τ.μ με τα εντός αυτού κτίσματα (ο κληρονομούμενος κατείχε ποσοστό 50%)	4.985,04	4.985,04
	Σύνολο ενεργητικού	113.884,47	184.844,53

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 8/6/2017 με την υπ. αρ. πρωτ. /8-6-2017 ειδική πρόσκληση κοινοποίησε στην προσφεύγουσα ειδική πρόσκληση του άρθρου 58 του Ν 4446/2016 προκειμένου να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 59 του ως άνω νόμου και να υποβάλλει τις σχετικές δηλώσεις της παρ 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή με τους όρους και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται σε αυτόν.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση στην αρμόδια φορολογική αρχή με αίτημα την έγγραφη ενημέρωση της σχετικά με την υπ. αρ. /8-6-2017 πρόσκληση θέτοντας τις κάτωθι απόψεις της στην αρμόδια αρχή.

1. Το κοινοποιούμενο προς το πρόσωπο της έγγραφο με την φράση ειδική πρόσκληση δεν αναφέρεται σε διάταξη νόμου.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2690/1999 σε κανένα από τα 33 άρθρου δεν γίνεται αναφορά σε ειδική πρόσκληση.
3. Η δήλωση φόρου κληρονομιάς που επικαλείται το έγγραφο προσωπικά για αυτήν έχει περαιωθεί.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την από **12/10/2017 και με την υπ. αρ. πρωτ.** απάντηση της ενημέρωσε την προσφεύγουσα, ότι είναι κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός της και αφορά την υπόθεση φακέλου. Θ /2006 για την οποία είχε εκδοθεί η υπ. αρ. εντολή /2017 ελέγχου . Η ειδική πρόσκληση κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του ν 4446/2016 ΦΕΚ 240/22-12-2016 κλπ .Η κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 κοινοποιείται πριν την επιβολή πράξεων προστίμου ή φόρων .

«Μετά τα παραπάνω και δεδομένου ότι μέχρι σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί οιονδήποτε πράξη φόρου η προστίμου σας γνωρίζουμε ότι πριν την έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς θα σας κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και την αντίστοιχη πράξη προσωρινού προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ 1 Ν 4174/2013 και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2699/1999 (κλήση σε ακρόαση) και έχετε την δυνατότητα να διατυπώσετε εγγράφως τις απόψεις σας εντός 20 ημερών από την παραπάνω κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων που επέχει θέση κλήσης προς ακρόαση.»

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 και την υπ. αρ...../17-10-2017 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Αντίγραφα των παραπάνω κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση στις 31/10-20017 (ημέρα Τρίτη και ώρα 16:00) .

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις απόψεις της εντός της ταχθείσης προθεσμίας επί του κοινοποιηθέντος σημειώματος του άρθρου 28 Ν 4174/2013 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η/2017 πράξη κατά της οποίας ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή , επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. 2226/2-5-2018 απόφαση της ΔΕΔ με την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της για λόγους τυπικής πλημμέλειας (η αρμόδια Δ.Ο.Υ για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν τήρησε την διαδικασία του άρθρου 5 παρ 2 περ β) Ν 4174/2013 (κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της προσβαλλομένης πράξης).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης της ΔΕΔ, συνέταξε με ημερομηνία θεώρησης 15/6/2018 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αρ./2018 βάσει του άρθρου 28 ν 4174/2013 και πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με το/18-6-2018 συστημένο έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας και με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 5 του Ν 4174/2913.

Μετά την κοινοποίηση του ανωτέρω Σημειώματος η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ./27-6-2018 αίτηση με την οποία ζήτησε την χορήγηση δημοσίων εγγράφων δηλ αντίγραφα των επικαλούμενων συγκριτικών στοιχείων και αντίγραφο της αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης του αδελφού της .

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ σε απάντηση της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας ανέφερε ότι με την υπ./19-12-2017 απάντηση σε προηγούμενη αίτηση της , τα συγκριτικά στοιχεία που αναφέρονται στο σημείωμα του άρθρου 28 ΚΦΔ προκύπτουν από το τηρούμενο βιβλίο τιμών – συγκριτικών στοιχείων **είναι διαθέσιμα για το κοινό στο γραφείο ελέγχου κεφαλαίου**. Επίσης σύμφωνα με την παρ1 του άρθρου 103 του Ν 2961/2001 στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών ,δωρεών, γονικών παροχών τα έγγραφα στοιχεία που επισυνάπτονται σε αυτές, οι εκθέσεις ελέγχου και οι κατά τις διατάξεις του παρόντος πράξεις είναι απόρρητο και απαγορεύεται η γνωστοποίηση τους σε οποιονδήποτε άλλο πλην αυτού στον οποίο αφορούν.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα με την υπ. αρ./16-7-2018 έγγραφο της υπέβαλλε ενστάσεις αντιρρήσεις κατά της προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς ότι:

1. Το δικαίωμα είσπραξης του φόρου κληρονομιάς έχει πενταετή προθεσμία παραγραφής.
- 2.Η φορολογική της υποχρέωση που απορρέει από την υπ. αρ./2007 δήλωση φόρου κληρονομιάς ολοκληρώθηκε με την πληρωμή του φόρου που υπολογίστηκε με βάση τις αξίες που αυτή δήλωσε.
- 3.Με την ΠΟΛ 1131/2013 η τιμή ανά τ/μ στο δήμου του ΡΙΟΥ για τον προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας είναι 22,00€/τ.μ

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις ενστάσεις της προσφεύγουσας και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Η υπόθεση της έχει υποπέσει σε παραγραφή με δεδομένο ότι η δήλωση της υποβλήθηκε στις 22/3/2007 η κοινοποίηση της κρινόμενης πράξης έπρεπε να γίνει μέχρι την 31/12/2012.

2. Η έκθεση φόρου κληρονομιάς συντάχθηκε κατά παράβαση του άρθρου 5 του ν 2690/1999 διότι δεν της χορηγήθηκαν τα ζητούμενα έγγραφα.

3. Η έκθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής πάσχει τεκμηρίωσης του προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της και για το λόγο αυτό επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση πραγματογνωμοσύνης τεχνολόγου πολιτικού μηχανικού.

4. Ο τρόπος υπολογισμού του φόρου κληρονομιάς είναι λάθος ,διότι στην κληρονόμο η κληρονομική της μερίδα ανέρχεται στο ποσό των 361.109,34 € και δεν της επιβλήθηκε φόρος ,ενώ σε αυτή με κληρονομική μερίδα 186.889,35€ ο αναλογών φόρος ανήλθε σε 9.688,90€. Αυτή φορολογήθηκε με τον ν 3427/2005 και η με τον ν 3842/2010.

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 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

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 ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. **β)** για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις

φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης **άρχεται** με την ημερομηνία θανάτου του προσφεύγοντος **δηλαδή το έτος 2006** η δε φορολογική δήλωση υποβλήθηκε το έτος 2007 ισχύ έχουν οι διατάξεις της παρ α) του Ν 2961/2001 και ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση καταιγιστικής πράξης εξέπνευσε στις 31/12/2017. **Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε νομίμως στις 24/11/2017** και στην συνέχεια στις 13/8/2018 μετά την υπ. αρ. 2226/2-5-2018 απόφαση της ΔΕΔ για επανάληψη διαδικασίας λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχει παραγραφεί η απαίτηση του δημοσίου για έκδοση καταιγιστικής πράξης λόγο παρέλευσης πενταετίας από την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς είναι παντελώς αβάσιμος σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή σύμφωνα με την παρ1 του άρθρου 103 του Ν 2961/2001 στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών ,δωρεών, γονικών παροχών κλπ τα έγγραφα στοιχεία που επισυνάπτονται σε αυτές, οι εκθέσεις ελέγχου και οι κατά τις διατάξεις του παρόντος πράξεις είναι απόρρητο και απαγορεύεται η γνωστοποίησή τους σε οποιονδήποτε άλλο πλην αυτού στον οποίο αφορούν. **Για την χορήγηση των στοιχείων αυτών η σχετική αίτηση του ενδιαφερόμενου θα διαβιβάζεται στην αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία πάντοτε μέσω του αρμόδιου Εισαγγελέα**

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η έκθεση φόρου κληρονομιάς συντάχθηκε κατά παράβαση του άρθρου 5 του ν 2690/1999 διότι δεν της χορηγήθηκαν τα ζητούμενα έγγραφα, είναι παντελώς αβάσιμη.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των κρινόμενων ακινήτων στο χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έλαβε υπόψη της τα πλέον πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία που είχε στην κατοχή της και που με λεπτομέρεια περιγράφονται στην σελ 3 της από 13/8/2018 έκθεσης ελέγχου, λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 σε συνδυασμό με το άρθρο10 του ν 2961/2001

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η έκθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής πάσχει τεκμηρίωσης του προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της και για το λόγο αυτό επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση πραγματογνωμοσύνης τεχνολόγου πολιτικού μηχανικού είναι αβάσιμος .

Επειδή ο προσδιορισμός του φόρου κληρονομιάς έγινε με εφαρμογή των διατάξεων του ν 3425/2005 που ισχύει για χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωση από 1/1/2006 μέχρι 28/2/2007 εν προκειμένω στην κρινόμενη υπόθεση έχουμε ημερομηνία θανάτου 11/6/2006 . Από 1/1/2003 και σύμφωνα με τον ν 3091/2002 απαλλάσσεται από τον φόρο η απόκτηση περιουσίας μέχρι του ποσού των 300.000€ ανά δικαιούχο , εφόσον οι δικαιούχοι είναι σύζυγος και ανήλικα τέκνα.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου κληρονομιάς είναι λάθος ,διότι στην κληρονόμο (σύζυγος του αποβιώσαντος) η κληρονομική της μερίδα ανέρχεται στο ποσό των 361.109,34 € και δεν της επιβλήθηκε φόρος ενώ σε αυτή με κληρονομική

μερίδα 186.889,35€ ο αναλογών φόρος ανήλθε σε 9.688,90€. διότι αυτή φορολογήθηκε με τον ν 3427/2005 και η με τον ν 3842/2010 είναι παντελώς αβάσιμος .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη από 27/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./13-8-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	7.324,90
Άρθρο 58 και 53 ΚΦΔ	5.908,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.233,16

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

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 .