



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 15.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 912

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των Α.Φ.Μ. και Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμό10.2018 και10.2018 αντίστοιχα πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης06.2018, αρ. φακ. Θ-...../2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό10.2018 και10.2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης06.2018, αρ. φακ. Θ-...../2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, Α.Φ.Μ. και, Α.Φ.Μ. κληρονόμων της κατά την 30.11.2001 αποβιώσασας η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης06.2018, αρ. φακ. Θ-...../2001) επιβλήθηκε σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 2.439,84€ προσαύξηση άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 848,16 ήτοι συνολικό ποσό 3.288,00€.

Με τη με αριθμό10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης06.2018, αρ. φακ. Θ-...../2001) επιβλήθηκε σε βάρος της δεύτερης προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.439,84€ προσαύξηση άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 848,16 ήτοι συνολικό ποσό 3.288,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκαν βάσει της με αριθμό06.2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες και με την οποία δηλώθηκε ως στοιχείο της κληρονομικής τους μερίδας ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου για τον καθένα από ένα οικόπεδο έκτασης 644,86 τ.μ. ευρισκόμενο στον οικισμό της δημοτικής κοινότητας Ζαγοράς του Δήμου Ζαγοράς – Μουρεσίου της Περιφερειακής Ενότητας Μαγνησίας.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν οι με αριθμό10.2018 και10.2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου κληρονομιάς, καθόσον έχει παρέλθει δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

2. Μη ορθή εκτίμηση του δηλωθέντος από τους προσφεύγοντες στη με αριθμό06.2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς ακινήτου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή

.....».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της υπό κρίση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ορίζεται ότι:

«1. 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 εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

2. Προκειμένου για κληρονομιαία στοιχεία που δεν δηλώθηκαν, μετά την πάροδο της δεκαπενταετίας που ορίζεται στην περίπτωση β` της προηγούμενης παραγράφου και μέσα στην επόμενη δεκαπενταετία, και πάντως όχι πέρα από το χρόνο που κατά την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού το δικαίωμα του Δημοσίου θεωρείται ότι έχει παραγραφεί, δεν μπορεί να χορηγηθούν τα πιστοποιητικά για τα οποία ορίζουν τα άρθρα 105 έως και 115, χωρίς να υποβληθεί δήλωση και να καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί.

Σε περίπτωση ανακρίβειας της δήλωσης αυτής έχει εφαρμογή η περίπτωση α` της προηγούμενης παραγράφου, ως προς την κοινοποίηση πράξης.

.....
5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. αντί γι` αυτό, μπορεί να προσκομίζεται:

α) για τις κτήσεις αιτία θανάτου, ληξιαρχική πράξη θανάτου, από την οποία να προκύπτει ότι ο θάνατος του κληρονομούμενου ή δωρητή αιτία θανάτου επήλθε μέχρι και την 31.12.1994, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου ότι δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης»,

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

« 1. Με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 82, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεώνεται, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, να χορηγεί σε αυτόν πιστοποιητικό, στο οποίο να φαίνεται η υποβολή της φορολογικής δήλωσης καθώς και η ολική ή μερική εκπλήρωση των υποχρεώσεων του ή η απαλλαγή του από αυτές για λόγους που αναφέρονται στο νόμο ή ότι το Δημόσιο εξέπεσε του δικαιώματός του για την επιβολή φόρου λόγω παραγραφής.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 106 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Απαγορεύεται οποιαδήποτε ενέργεια σε αίτηση των δικαιούχων της κτήσης κατά το άρθρο 1 ή των διαδόχων τους, που έχει υποβληθεί ενώπιον οποιασδήποτε δημόσιας ή δημοτικής ή κοινοτικής αρχής, καθώς και σε αγωγή ή αίτηση και σε κάθε ένδικο μέσο που ασκήθηκε ενώπιον οποιουδήποτε δικαστηρίου σχετικά με το αντικείμενο της κτήσης, εφόσον δεν προσάγεται πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ότι υποβλήθηκε σε αυτόν η κατά το νόμο δήλωση ή εκδόθηκε από αυτόν πράξη επιβολής φόρου.

Η απαγόρευση του προηγούμενου εδαφίου ισχύει και κατά τη μεταγραφή οποιασδήποτε πράξης συμβολαιογραφικής ή πράξης δημόσιας αρχής ή απόφασης δικαστικής. Αν η μεταγραφή γίνεται συνεπεία ενέργειας τρίτου που έχει έννομο συμφέρον, με μέριμνα του υποθηκοφύλακα ενημερώνεται σχετικά ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στον επόμενο από τη μεταγραφή μήνα».

Επειδή, προκειμένου για περιουσιακά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν, η ανωτέρω δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει τη σχετική καταλογιστική πράξη συμπληρώνεται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του Κώδικα, σύμφωνα με τις οποίες προκειμένου για περιουσιακά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν και συμπληρώθηκε η προαναφερθείσα δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής με αποτέλεσμα η αρμόδια φορολογική Αρχή να μη μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει σχετική καταλογιστική πράξη, το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ενεργό (ως φυσική ενοχή) γι' άλλα δέκα πέντε (15) χρόνια από τη λήξη των προηγούμενων. Αυτό έχει ως συνέπεια η αρμόδια φορολογική Αρχή, κατ' εφαρμογήν της διάταξης αυτής, να μη χορηγεί τα πιστοποιητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 105 έως 115 του Κώδικα, με αποτέλεσμα να μην μπορεί ο υπόχρεος π.χ. να μεταβιβάσει περιουσιακό στοιχείο που παρέλειψε να δηλώσει ή να αναλάβει χρήματα από κληρονομιαιό τραπεζικό λογαριασμό τον οποίο δεν περιέλαβε στη δήλωσή του κλπ. Για τη χορήγηση πιστοποιητικού στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει, κατά τη διάρκεια της δεύτερης αυτής δεκαπενταετίας, να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση και να καταβληθεί ο κύριος και πρόσθετος φόρος που αναλογεί σε αυτή.

Η εκπρόθεσμη αυτή δήλωση, σύμφωνα με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του Κώδικα, υπόκειται στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. η οποία, σε περίπτωση ανακρίβειας του περιεχομένου της, μπορεί να εκδώσει σχετική καταλογιστική πράξη μέσα σε δεκαετή προθεσμία από το τέλος του έτους κατά τη διάρκεια του οποίου υπεβλήθη εκπρόθεσμα η δήλωση.

Είναι αυτονόητο, ότι σε περίπτωση που τυχόν θα υποβληθεί τέτοια εκπρόθεσμη δήλωση μετά τη συμπλήρωση και της δεύτερης δεκαπενταετίας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον παρέλαβε τη δήλωση, δε θα βεβαιώσει οποιοδήποτε φόρο γι' αυτή λόγω παραγραφής και θα χορηγήσει το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Κώδικα που τυχόν θα της ζητηθεί [Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών, 2013, Τόμος Β', σελ. 1857-1858, Ιωάννης Φωτόπουλος].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες η με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς στις06.2018 εκπροθέσμως και μάλιστα πέρα της δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της

δήλωσης, καθώς ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της κατά την 30.11.2001 αποβιώσασας είχαν προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς βάσει των διατάξεων των άρθρων 62 και 63 του Ν. 2961/2001 έως την 31.05.2002 και ως εκ τούτου το δημόσιο είχε εκπέσει του δικαιώματός του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου κληρονομιάς σε περίπτωση μη υποβολής σχετικής δήλωσης.

Επειδή, βάσει της παραγράφου 5 του άρθρου 102 όπως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της υπό κρίση δήλωσης φόρου κληρονομιάς το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρου κληρονομιάς στην υποβληθείσα από τους προσφεύγοντες δήλωση φόρου κληρονομιάς δεν είχε παραγραφεί, καθόσον παραγραφή επήλθε για υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, ενώ στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε την 30.11.2001 (χρόνος θανάτου της κληρονομούμενης).

Επειδή, βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 ορθώς υποβλήθηκε η με αριθμό/2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς από τους προσφεύγοντες, καθώς χωρίς την υποβολή της δεν ήταν δυνατόν να χορηγηθούν τα πιστοποιητικά τα οποία ορίζουν τα άρθρα 105 και 106 του Ν. 2961/2001 και να μεταγραφεί η συνταχθείσα βάσει της υποβληθείσας δήλωσης πράξη αποδοχής κληρονομιάς. Βάσει αυτής της δήλωσης η φορολογική αρχή εξέδωσε τις με αριθμό10.2018 και10.2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Κατόπιν των ανωτέρω ο προβαλλόμενος από τους προσφεύγοντες ισχυρισμός περί παραγραφής απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται 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 τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 81 του Ν 2961/2001 όπως αυτή αναριθμήθηκε 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,

.....»

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της περ. Α του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο».

Επειδή, 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 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά των με αριθμό10.2018 και10.2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς οι οποίες βασίστηκαν αποκλειστικά στην υπ' αρ.06.2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ/2001) που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, χωρίς να συνεκτιμηθούν άλλα στοιχεία πέρα των όσων περιέχονταν σε αυτήν. Πιο συγκεκριμένα για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομικής μερίδας των προσφευγόντων λήφθηκε υπόψη η δηλωθείσα από τους προσφεύγοντες (αγοραία) αξία του κληρονομηθέντος ακινήτου.

Ως εκ τούτου η διοίκηση ορθώς προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο κληρονομιάς δια των προσβαλλόμενων με αριθμό10.2018 και10.2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των στοιχείων που παρασχέθηκαν από τους προσφεύγοντες στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (δηλωθείσα αξία) και συνακόλουθα ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής των , Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν10.2018 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2001).

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	2.439,84€
Προσαύξηση άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	848,16€
Σύνολο	3.288,00€

Υπ' αριθμόν10.2018 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2001)

Σύνολο καταλογιζόμενου ποσού	2.439,84€
Προσαύξηση άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	848,16€

Σύνολο	3.288,00€
---------------	------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.