



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 : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 9/9/2019

Αριθμός απόφασης 2526

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 11/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 6/3/2019 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 11/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 36.997,09€, πλέον 34.962,25 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Ο απεβίωσε την 30/01/1998 και κατέλειπε την από 5/4/1990 διαθήκη, η οποία δημοσιεύθηκε με το με το αριθ. /1998 Πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία κατέστησε κληρονόμο του μεταξύ άλλων και την εγγονή του -προσφεύγουσα , η οποία **υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. /1999** δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε τα κληρονομιαία ακίνητα που περιήλθαν στην κατοχή της με βάση την ως άνω διαθήκη.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ προέβη σε έλεγχο της ως άνω δήλωσης και εξέδωσε την υπ. αρ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Από την προσφεύγουσα δεν έγιναν αποδεκτά τα αποτελέσματα του ελέγχου και κατά της ως άνω πράξεως κατατέθηκε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών.

Στην συνέχεια με το με το αριθ. /2013 Πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών **δημοσιεύθηκε η από 5/6/1995 ετέρα διαθήκη του** ως άνω κληρονομούμενου με τη οποία ανακάλεσε την από 5/4/1990 διαθήκη του.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. /2015 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νεότερη διαθήκη . Η δήλωση αυτή δεν εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, αλλά παραλήφθηκε και διαβιβάστηκε στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών **προκειμένου να ληφθεί υπόψη**, καθόσον με την νέα διαθήκη διαφοροποιήθηκε η κληρονομική μερίδα της προσφεύγουσας.

Ακολούθως με την υπ' αρ. /2018 απόφαση του 5ου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, έγινε δεκτό ότι ο κληρονομούμενος του με Α.Φ.Μ. κατέλειπε την από 17-6-1995 ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία δημοσιεύθηκε με το υπ' αριθμ. /2013 πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών **και κηρύχθηκε κυρία** με την υπ' αρ. /2013 απόφαση του ιδίου δικαστηρίου.

Με την έκδοση της υπ. αρ. /2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, εκδόθηκε η με αριθμ. /... /2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, **διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας** στην υπόθεση φόρου κληρονομιάς, βάσει του διατακτικού της αριθμ. /2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 5ο Μονομελές, σύμφωνα με το οποίο αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Φορολογική Αρχή προκειμένου να προβεί εκ νέου στον υπολογισμό του οφειλόμενου από την προσφεύγουσα φόρου, ως κληρονόμος του του

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε έλεγχο της υποβληθείσας/2015 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, βάσει του διατακτικού της ανωτέρω απόφασης και προσδιόρισε την αξία των ακινήτων αυτών, **λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα συγκριτικά στοιχεία της περιοχής όσο και τις αντικειμενικές αξίες της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού** σύμφωνα με την **ΠΟΛ1079/27-07-2004** του Υπουργείου Οικονομικών, με χρόνο φορολογίας 1998 ως ακολούθως.

α) Αγρός με ελιές στη θέση της δημοτικής κοινότητας
..... επιφανείας 4.050 τ.μ αξίας **κατά δήλωση** 50.000 €.

β) Αγρός με ελιές στη θέση της δημοτικής κοινότητας
..... επιφανείας 2.200 τ.μ αξίας **κατά δήλωση** 32.281,73 €.

γ) Οικοσκευή αξίας κατά δήλωση 1.371,36€

Η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στη δήλωση φόρου κληρονομιάς (...../2015), Αγρό στη θέση «.....» εκτάσεως 4.500 τμ.

Εκτίμηση βάση ελέγχου

1.Για τον αγρό στη θέση «.....» εκτάσεως 4.050 τμ

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

Στις 25/02/1998 με αριθ. Φακ./98 μεταβιβάσθηκε αγροτεμάχιο επιφ. 1367 τμ, 2 χλμ από θάλασσα προς 9.876 δρχ. το τ.μ ή 28,98€/τ.μ.

ΤΟ ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ μειονεκτεί ως προς την έκταση.

Λαμβάνοντας υπόψη και την τιμή του αντικειμενικού προσδιορισμού, η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε ως εξής :

Αγροτεμάχιο 4.050 τμ X 14,67€ = 59.413,50€

Αντί αξία δήλωσης 50.000,00€

Διαφορά 9.413,50€

2.Για τον Αγρό στη θέση «.....» εκτάσεως 2.200 τμ.

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

Στις 17/09/1998 με αριθ. Φακ. Φ/98 μεταβιβάσθηκε αγροτεμάχιο επιφ. 1.000 τμ, 2,2 χλμ από θάλασσα, τυφλό προς 9.000 δρχ. το τ.μ ή 26,41€/τ.μ.

ΤΟ ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ μειονεκτεί ως προς την έκταση

Λαμβάνοντας υπόψη και την τιμή του αντικειμενικού προσδιορισμού η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε ως εξής:

Αγρός 2.200 τμ X 17,60€ = 38.720,00€

Αντί αξία δήλωσης 32.281,73€

Διαφορά 6.438,27€

3.Για τον Αγρό στη θέση «.....» εκτάσεως 4.500 τμ

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

Στις 26/08/1998 με αριθ. Φακ./98 μεταβιβάσθηκε αγροτεμάχιο επιφ. 684,38 τμ, 2 χλμ από θάλασσα προς 6.560 δρχ. το τ.μ. ή 19,25€/τ.μ

ΤΟ ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ πλεονεκτεί ως προς την έκταση.

Λαμβάνοντας υπόψη και την τιμή του αντικειμενικού προσδιορισμού την αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε ως εξής :

Αγροτεμάχιο 4.500 τμ Χ20,54€ = 92.443,05€

Αντί αξία δήλωσης 0,00€ **Δεν δηλώθηκε**

Διαφορά 92.443,00€

Αξία ελέγχου κληρονομητέας περιουσίας : 196.929,10 €

Αξία δήλωσης κληρονομητέας περιουσίας: 83.653,09 €

Οικοσκευή 190.576,55 Χ 1/30=6.352,55€

Διαφορά 113.276,01 €

Στην συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ αριθ./2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.).

Στις 01/03/2019 η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ τις με αριθ. πρωτ./2019 απόψεις της , οι οποίες δεν έγιναν δεκτές και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Ο έλεγχος βασίσθηκε στην από 9-3-2010 έκθεση εκτίμησης της τότε αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγ. Στεφάνου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η ακυρωθείσα δικαστικώς υπ' αρ. από 26-4-2010 με αρ. φακέλου Θ/98 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας της οικείας Δ.Ο.Υ. Όπως έχει αναπτύξει ενώπιον του ανωτέρω δικαστηρίου, έχει συγκεκριμένες αιτιάσεις σχετικά με την υπερβολική αξία των επιδίκων ακινήτων (η πραγματική αξία των οποίων δεν υπερβαίνει ποσό ύψους 20.000 € και 10.000 € αντιστοίχως).

Πλην όμως, κατόπιν πρόσφατης καταμέτρησης των εν λόγω ακινήτων επ' ευκαιρία της προθεσμίας δηλώσεως των ευρισκομένων στον ακινήτων στο Κτηματολόγιο, και της εκπονήσεως τοπογραφικών σχεδιαγραμμάτων εξαρτημένων για πρώτη φορά από το σύστημα συντεταγμένων ΕΓΣΑ '87, κατέστη δυνατός κατά την υποβολή των δηλώσεων ιδιοκτησίας στο Κτηματολογικό Γραφείο ο πλήρης εντοπισμός των εν λόγω ακινήτων και η ακριβής αποτύπωση των ορίων τους ώστε να μην επικαλύπτονται όμορα ακίνητα.

Εν όψει των ανωτέρω, το υπ' αρ. 1) ακίνητο (αγρός στη θέση) δεν έχει εμβαδόν 4.050 τ.μ. (όπως μετρήθηκε προφανώς για να καταστεί οικοδομήσιμο – ως γνωστόν η αρτιότητα εκτός σχεδίου ανέρχεται σε 4 στρέμματα) αλλά μόλις 3.375,68 τ.μ., όπως προκύπτει από το από Σεπτεμβρίου 2018 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού Ως εκ τούτου, αφ' ενός μεν το εν λόγω ακίνητο ΔΕΝ είναι πλέον οικοδομήσιμο, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις του μηχανικού επί του ανωτέρω τοπογραφικού και τη συνημμένη σε αυτό τεχνική έκθεσή του, με αποτέλεσμα τη δραματική πτώση της αξίας του, αφού μπορεί να χρησιμεύσει μόνον για καλλιέργεια, αφ' ετέρου η φορολογική αρχή πρέπει να εφαρμόσει τις έστω αυξημένες και μη ανταποκρινόμενες στην πραγματικότητα τιμές ανά τ.μ. επί του ΝΕΟY διαπιστωμένου εμβαδού του ακινήτου.

Συνεπώς, με τις έστω αυξημένες και μη ανταποκρινόμενες στην πραγματικότητα τιμές ανά τ.μ. που έλαβε υπ' όψιν της η προσβαλλόμενη πράξη, η αξία του υπ' αρ. 1) ακινήτου διαμορφώνεται ως εξής : 3.375,68 τ.μ. επί 14,67 € (ή 5.000 δρχ.) ανά τ.μ. = 49.521,22 €. Με την ανωτέρω τροποποιητική της δήλωση το εν λόγω ακίνητο είχε δηλωθεί με αξία 50.000 €, άρα ΔΕΝ υπάρχει καμία διαφορά προς τα πάνω μεταξύ δήλωσης και ελέγχου.

Βεβαίως, ακριβώς επειδή το εν λόγω ακίνητο δεν είναι πλέον οικοδομήσιμο, ο έλεγχος πρέπει να μειώσει την αξία του στο προσήκον μέτρο, ήτοι σε ποσό ύψους 20.000 €.

2.Ακολούθως, το υπ' αρ. 2) ακίνητο (αγρός στη θέση) δεν έχει εμβαδόν 2.200 τ.μ. αλλά μόλις 1.815,23 τ.μ., όπως προκύπτει από το από Σεπτεμβρίου 2018 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού Επίσης, το εν λόγω ακίνητο ΔΕΝ είναι (ούτε ήταν) οικοδομήσιμο, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις του μηχανικού επί του ανωτέρω τοπογραφικού και τη συνημμένη σε αυτό τεχνική έκθεσή του άρα μπορεί να χρησιμεύσει μόνον για καλλιέργεια. Άλλωστε η φορολογική αρχή πρέπει να εφαρμόσει τις έστω αυξημένες και μη ανταποκρινόμενες στην πραγματικότητα τιμές ανά τ.μ. επί του ΝΕΟY διαπιστωμένου εμβαδού του ακινήτου.

Συνεπώς, με τις έστω αυξημένες και μη ανταποκρινόμενες στην πραγματικότητα τιμές ανά τ.μ. που έλαβε υπ' όψιν της η προσβαλλόμενη πράξη, η αξία του υπ' αρ. 2) ακινήτου διαμορφώνεται ως εξής : 1.815,23 τ.μ. επί 17,60 € (ή 6.000 δρχ.) ανά τ.μ. = 31.948,04 €. Με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση το εν λόγω ακίνητο είχε δηλωθεί με αξία 32.281,73 €, άρα ΔΕΝ υπάρχει καμία διαφορά προς τα πάνω μεταξύ δήλωσης και ελέγχου.

3.Ως προς το ακίνητο υπ' αρ. 3) : «Αγρός στη θέση εκτάσεως 4.500 τ.μ.», **εκ προφανούς παραδρομής παραλήφθηκε να δηλωθεί στην ανωτέρω τροποποιητική δήλωση**, θεωρώντας εσφαλμένως ότι δεν ανήκει στον διαθέτη, δεδομένου ότι δεν είχε συμπεριληφθεί ούτε στην αρχική υπ' αρ. /1999 δήλωση φόρου κληρονομίας στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Στεφάνου.

Βεβαίως, το υπ' αρ. 3) ακίνητο (αγρός στη θέση) δεν έχει εμβαδόν 4.500 τ.μ. αλλά 4.306,30 τ.μ., όπως προκύπτει από το από Σεπτεμβρίου 2018 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού

Συνεπώς, με τις έστω αυξημένες και μη ανταποκρινόμενες στην πραγματικότητα τιμές ανά τ.μ. που έλαβε υπ' όψιν της η προσβαλλόμενη πράξη, η αξία του υπ' αρ. 3) ακινήτου διαμορφώνεται ως εξής : 4.306,30 τ.μ. επί 20,54 € (ή 7.000 δρχ.) ανά τ.μ. = 88.451,40 € και όχι σε ποσό ύψους 92.443,00 €, όπως το προσδιόρισε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επί πλέον, ο έλεγχος έχει προσδιορίσει την αξία του εν λόγω ακινήτου ως οικοδομήσιμου ενώ, σύμφωνα με τη συνημμένη στο ανωτέρω τοπογραφικό τεχνική έκθεση του ιδίου ως άνω μηχανικού [προσάγεται συνημμένως], αυτό είναι ΔΑΣΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ, όπως προκύπτει από του Δασικούς Χάρτες του Δασαρχείου

Λόγω του αμιγούς δασικού του χαρακτήρα, η αξία του εν λόγω ακινήτου πρέπει να μειωθεί τουλάχιστον κατά 75% και να διαμορφωθεί στις (88.451,40 € δια 4 =) 22.112,85 €.

Εν όψει όλων των ανωτέρω εσφαλμένως : α) επιβαρύνθηκε η αξία της κληρονομιαίας περιουσίας κατά (113.276,01 € μείον 22.112,85 € =) 91.163,16 €, β) προσδιορίστηκε αναλογικώς σε αξία ύψους 6.352,55 € η αξία της οικοσκευής, γ) διαπιστώθηκε υψηλή αξία διαφοράς μεταξύ εκτιμήσεως και δηλώσεως ύψους 113.276,01 € αντί του ορθού 22.112,85 €, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί βάσει υψηλότερων κλιμάκων κατά ποσό ύψους 36.997,09 € και να της επιβληθούν αναλογικώς υψηλότερες προσαυξήσεις ύψους 34.962,16 €.

4.Η φορολογική αρχή εφάρμοσε εσφαλμένως τις κλίμακες του φόρου κληρονομίας που ίσχυαν κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου στις 30-1-1998 αντί του ορθού εφαρμογής των κλιμάκων φόρου κληρονομίας που ίσχυαν κατά τον χρόνο επαγωγής της κληρονομίας, ήτοι δημοσίευσης της ως άνω ιδιόγραφης διαθήκης του διαθέτη στις 29-11-2013.

Εν προκειμένω, πριν από την επαγωγή της κληρονομίας σε αυτήν , η οποία έλαβε χώρα το πρώτον με τη δημοσίευση της διαθήκης του κληρονομούμενου στις 29-11-2013, **δεν είχε αποκτήσει τη νομή των κληρονομιαίων ακινήτων.** Αποτελεί κατάχρηση δικαιώματος και παραβίασης της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, παραβιάζοντας το συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμα στην ιδιοκτησία, η αξίωση της φορολογικής αρχής αφ' ενός να επιβάλει φόρο κληρονομίας βάσει των ισχυόντων κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου 15 έτη νωρίτερα, **αφ' ετέρου να αξιώνει την καταβολή φόρου κληρονομίας σε σημερινές αξίες χρήματος 21 έτη μετά από τον θάνατο του κληρονομούμενου** που λήφθηκε υπ' όψιν κατά την εκτίμηση των ακινήτων ως κρίσιμος χρόνος εκτιμηθείσας αξίας.

Συντρέχει επομένως εν προκειμένω περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης καταβολής φόρου κληρονομίας.

5.Οι εφαρμοσθείσες κλίμακες φόρου κληρονομίας από 1-1-1998 έως 9-3-2001 (Ν. 2579/1998, άρθρο 14 ΦΕΚ 31Α) στην κατηγορία Β (κατιόντες εξ αίματος δευτέρου βαθμού : εγγονοί κληρονομούμενου) ανέρχονται σε 0% έως 3.795.000 δρχ. ή 11.137,19 €, σε 10% έως 15.000.000 δρχ. ή 44.020,54 €, σε 20% έως 60.000.000 δρχ. ή 176.082,17 € και σε 35% για το υπερβάλλον.

Ακόμη όμως και υπό τις εν λόγω δυσμενέστερες κλίμακες, προκύπτει φόρος κληρονομίας ως εξής : 22.112,85 € μείον 11.137,19 € (έως το ποσό αυτό ίσχυε απαλλαγή) = 10.975,66 επί 10% =

1.097,56 € πλέον προσαυξήσεων (94,5%) 1.037,19 € και συνολικώς 2.134,75 € (ήτοι πολύ ευμενέστερος από τον επιβληθέν με την προσβαλλόμενη υπερβολικού ύψους 71.959,34 €).

6. Επί πλέον, έστω υπό τις εφαρμοσθείσες κλίμακες φόρου κληρονομίας, θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί σε αυτήν ως αφορολόγητο ποσό διπλάσιο του ανωτέρω, δεδομένου ότι πληρούνται σωρευτικώς οι προϋποθέσεις που τάσσει ο νόμος, ήτοι : α) τα κληρονομιαία ακίνητα είναι γεωργικά [πρόκειται για αγρούς κατά παραδοχή του ελέγχου], β) ο κληρονομούμενος ήταν κατά κύριο επάγγελμα αγρότης [προσκομίζονται δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 του κληρονομούμενου των οικονομικών ετών 1996 και 1997 (απεβίωσε το έτος 1998), από τις οποίες προκύπτει ότι είχε εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και φωτοαντίγραφο του βιβλιαρίου του ΟΓΑ], γ) αυτήν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα, δηλώνοντας αγροτικά εισοδήματα στις ετήσιες δηλώσεις φόρου εισοδήματος (προσκομίζει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 των ετών 2000-2004 και 2008-2012)οπότε και παντρεύτηκε και κάνω κοινή δήλωση), από τις οποίες προκύπτει ότι έχει εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις], και δ) είναι κατιούσα (εγγονή) του κληρονομούμενου [είναι παραδοχή του ελέγχου].

Επομένως, εάν είχε αναγνωρισθεί σε αυτήν διπλάσιο αφορολόγητο – έστω υπό τις κλίμακες φορολογίας του χρόνου θανάτου του κληρονομούμενου που εφαρμόζει ο έλεγχος – ο φόρος κληρονομίας θα ήταν μηδενικός, αφού 11.137,19 € το αφορολόγητο επί 2 = 22.274,38 €, ήτοι ποσό μικρότερο από τη (διορθωμένη κατά τα ανωτέρω) διαφορά μεταξύ δηλώσεως και ελέγχου (22.112,85 €).

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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν 2961 μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης .. κατ εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται α) κατά τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας ... β) **κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας** όταν τα αντικείμενα της κτήσης κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου είναι επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει την νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στην νομή του δικαιούχου πριν την λήξη της επιδικίας η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό. γ) **κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας** όταν το δικαίωμα του κληρονόμου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος **δεν είχε την νομή των αντικειμένων της κτήσης**. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στην νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.2961/2001 «Άρθρο 8. Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ορίζεται : **Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία** μπορεί να

μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) **Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου** ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και **εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή** ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απρόσοδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών. β) γ)

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, **γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο**, η οποία υποβάλλεται **πριν από τη λήξη του λόγου** που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και **σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1048/5-3-2008 ...**από 13/12/2007** καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Ν 2961/2001. Δηλαδή από την ημερομηνία αυτή **δηλώσεις που υποβάλλονται και πράξεις προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται** για αδήλωτα περιουσιακά στοιχεία υπολογίζονται με αξίες (αγοραίες, αντικειμενικές, η με μικτό σύστημα κατά περίπτωση) και φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες, εκπτώσεις, μειώσεις απαλλαγές κλπ) **του χρόνου φορολογίας θανάτου ή σύνταξης του συμβολαίου κλπ ανεξάρτητα από τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης** (πριν ή μετά την ισχύ του Ν 3634/2008) και ανεξάρτητα αν η υποβολή της δήλωσης ή η έκδοση της πράξης γίνεται μετά την τριετία από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

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,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

- ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,
- στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,
- ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 Περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 10 του Ν 2961/2001 .. για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικονομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου (αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή η υπ. αρ./1999 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα δεν περιείχε αίτημα για αναβολή φορολογίας κατά τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις .

Επειδή η ως άνω δήλωση ελέγχθηκε και εκδόθηκε η υπ. αρ./2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επί της οποίας η προσφεύγουσα άσκησε δικαστική προσφυγή .

Επειδή η υπ. αρ./2015 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε μετά την έκδοση της υπ. αρ./2013 δημοσίευσης έτερης διαθήκης με την οποία δηλώθηκε η κληρονομική περιουσία που εν τέλει περιήλθε στην προσφεύγουσα .

Επειδή σε καμία από τις ως άνω δηλώσεις δεν προτάθηκε με αίτηση της προσφεύγουσας αναβολή φορολογίας ούτε δηλώθηκαν επίδικα τα ακίνητα, κατά τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις , αντίθετα με την αρχική δήλωση η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή, λόγω διαφωνίας με την φορολογική αρχή επί του προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Με την τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώθηκε η κληρονομιαία περιουσία της προσφεύγουσας βάσει της νεώτερης διαθήκης που υπολειπόταν της αρχικής δηλωθείσας. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν προέβη σε εκκαθάριση αυτής, λόγο μη έκδοσης της δικαστικής απόφασης επί της αρχικής, αντίθετα διαβίβασε την τροποποιητική δήλωση στο δικαστήριο προκειμένου να ληφθεί υπόψη.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς σε αυτήν, έλαβε χώρα το πρώτον με τη δημοσίευση της νεώτερης διαθήκης του κληρονομούμενου στις 29-11-2013, καθόσον **δεν είχε αποκτήσει τη νομή των κληρονομιαιών ακινήτων και** επί πλέον ότι αποτελεί κατάχρηση δικαιώματος και παραβίασης της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, παραβιάζοντας το συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμα στην ιδιοκτησία, η αξίωση της φορολογικής αρχής αφ' ενός να επιβάλει φόρο κληρονομιάς βάσει των ισχυόντων κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου 15 έτη νωρίτερα, **αφ' ετέρου να αξιώνει την καταβολή φόρου κληρονομιάς σε σημερινές αξίες χρήματος 21 έτη μετά από τον θάνατο του κληρονομούμενου.**

Επειδή ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, η κρινόμενη περίπτωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 6,7 και 8 σε συνδυασμό με το άρθρο 67 του ν 2961/2001, καθόσον με τις υποβληθείσες δηλώσεις δεν προέβαλε το αίτημα της αναβολής φορολογίας αλλά στις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου.

Επειδή επί πλέον η κοινοποίηση της υπ. αρ. πράξης προσδιορισμού του φόρου συντελέστηκε στις 26/4/2010 ουδέποτε όμως προσκομίστηκαν στοιχεία για τα έτη 1999-2013 από τα οποία να προκύπτει ποιος κατείχε την νομή των ακινήτων που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας (Ε1,Ε2,Ε3,Ε9) επειδή σε κάθε περίπτωση αφενός η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης που δεν εξέτασε το αίτημα της αναβολής του χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης που προβάλλεται για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή και αφετέρου δεν ελήφθησαν υπόψη σημερινές αξίες για τον προσδιορισμό της αξία των κρινόμενων αλλά **τα συγκριτικά στοιχεία της περιοχής** του έτους θανάτου λαμβάνοντας υπόψη και τις αντικειμενικές αξίες της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού σύμφωνα με την **ΠΟΛ1079/27-07-2004** του Υπουργείου Οικονομικών, με χρόνο φορολογίας 1998.

Επομένως ο έτερος ισχυρισμός περί μηδενικού φόρου κληρονομιάς λόγω εφαρμογής της κλίμακας του Ν.3842/2010, λόγω μετάθεσης του χρόνου φορολογίας είναι αβάσιμος, διότι ορθά ο

έλεγχος προσδιόρισε ως χρόνο φορολογίας το 1998 και δι' αυτό εφαρμοστέα κλίμακα φορολογίας είναι αυτή που προβλέπεται στις διατάξεις του Ν.2579/1998(άρθρο 6 παρ 1 ν 2961/2001) .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26B Ν 2961/2001 ...οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι είναι τέκνα του κληρονομούμενου , ασχολούνται προσωπικά και κατά κύριο επάγγελμα με την γεωργία ή την κτηνοτροφία ακόμα και αν αυτοί χρησιμοποιούν επιβοηθητικά τα μέλη της οικογένειάς τους ή και ξένους εργάτες. **Η καταλληλότητα της έκτασης με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτή για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας που εκδίδεται ατελώς και επισυνάπτεται στη δήλωση κληρονομιάς.** Η έκταση χρησιμοποιείται από τους κληρονόμους αδιάλειπτα για δεκαπέντε (15) συναπτά έτη από την κτήση της αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26B Ν 2961/2001 από την αξία των κληρονομικών μερίδων και κληροδοσιών, κληρονομιών που υπάγονται στις Α και Β κατηγορίες του άρθρου 29 εκπίπτει ποσό τριπλάσιο προς το αφορολόγητο **εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**

Α. Η κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία αποτελείται κατά το μισό τουλάχιστον της αξίας της από γεωργικά ή κτηνοτροφικά περιουσιακά στοιχεία με συνυπολογισμό και όλων των προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικών που συστάθηκαν από τον κληρονομούμενο προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο.

Β. Ο κληρονομούμενος ασχολιόταν κατά κύριο επάγγελμα με γεωργικές εργασίας.

Γ. Ο κληρονόμος είναι νέος αγρότης .

Δ. Η έκταση που κληρονομείται να χρησιμοποιηθεί από τους κληρονόμους ή κληροδόχους για 15 συνεχή χρόνια από την απόκτηση της.

Σε περίπτωση κατά την οποία ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος στην διάρκεια των πάρα πάνω 15 ετών στο σύνολό ή σε μέρος αλλάξει την χρήση της έκτασης ή την εκμισθώσει ή δεν την καλλιεργήσει για δύο συνεχή έτη , είναι υποχρεωμένος μέσα σε προθεσμία 30 ημερών, από την αλλαγή της χρήσης ή από την εκμίσθωση να υποβάλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ προκειμένου η έκταση αυτή να εξαιρεθεί από την απαλλαγή....

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να τύχει γεωργικής απαλλαγής ,δεδομένου ότι πληρούνται σωρευτικώς οι προϋποθέσεις που τάσσει ο νόμος, ήτοι : α) τα κληρονομαία ακίνητα είναι γεωργικά [πρόκειται για αγρούς κατά παραδοχή του ελέγχου], β) ο κληρονομούμενος ήταν κατά κύριο επάγγελμα αγρότης [προσκομίζονται δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 του κληρονομούμενου των οικονομικών ετών 1996 και 1997 (απεβίωσε το έτος 1998), από τις οποίες προκύπτει ότι είχε εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και φωτοαντίγραφο του βιβλιαρίου του ΟΓΑ], γ) η προσφεύγουσα είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα, δηλώνοντας αγροτικά εισοδήματα στις ετήσιες δηλώσεις φόρου εισοδήματος (προσκομίζει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 των ετών 2000-2004 και 2008-2012) οπότε και παντρεύτηκε και κάνει κοινή δήλωση), από τις οποίες προκύπτει ότι έχει εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις].

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι, αφενός δεν προκύπτει από τις δηλώσεις που προσκόμισε **ότι τα κρινόμενα ακίνητα** χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για γεωργική

εκμετάλλευση, δεν προσκομίστηκαν δηλώσεις 15 ετών και αφετέρου με την υποβολή των δηλώσεων δεν προτάθηκε το ως άνω αίτημα .

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη η διαφοροποίηση της έκτασης των τριών κληρονομιών ακινήτων , όπως ως άνω αναλύεται , βάσει νεότερων καταμετρήσεων 2018, θα πρέπει να απορριφθεί ως ουσιαστικά αβάσιμος καθώς η έκταση των τριών ακινήτων έχει προσδιοριστεί στην αριθμ./2018 απόφαση του Δ.Π.Α.(σημείο 15) το διατακτικό της οποίας είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει η Διοίκηση κατά τη Συνταγματική επιταγή του άρθρου 95 παρ. 5 και βάσει αυτής έγινε και ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας τους και αφετέρου η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση της/2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία, σύμφωνα με τα ως άνω, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση την ως άνω υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 20 και 32 του Ν 4174/2013.

Ειδικότερα για τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι για τον Αγρό στη θέση εκτάσεως 4.500 ο έλεγχος έχει προσδιορίσει την αξία ως οικοδομήσιμου ενώ, σύμφωνα με τη συνημμένη στο τοπογραφικό τεχνική έκθεση του μηχανικού αυτό είναι ΔΑΣΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ, με βάση από του Δασικούς Χάρτες του Δασαρχείου λεκτέα τα κάτωθι:

Για τον Αγρό στη θέση «.....» εκτάσεως 4.500 τμ

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

Στις 26/08/1998 με αριθ. Φακ./98 μεταβιβάσθηκε αγροτεμάχιο επιφ. 684,38 τμ, 2 χλμ από θάλασσα προς 6.560 δρχ. το τ.μ. ή 19,25€/τ.μ

ΤΟ ΚΡΙΝΟΜΕΝΟ πλεονεκτεί ως προς την έκταση.

Λαμβάνοντας υπόψη και την τιμή του αντικειμενικού προσδιορισμού την αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε ως εξής :

Αγροτεμάχιο 4.500 τμ Χ20,54€ = 92.443,05€

Αντί αξία δήλωσης 0,00€ **Δεν δηλώθηκε**

Διαφορά 92.443,00€

Επομένως, αφενός δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος έχει προσδιορίσει την αξία του ως άνω αγροτεμαχίου ως οικοδομήσιμου και αφετέρου δεν δηλώθηκε αυτό ως δασική έκταση, ούτε προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά που καθορίζουν μια έκταση ως δασική (βεβαίωση από το

Υπουργείο Γεωργίας) σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1047/10-3-2005 και ΠΟΛ 1035/2007, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 11/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2019

Διαφορά φόρου	36.997,09
Πρόστιμα /τόκοι	34.962,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71.959,34

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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 .