



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 1/7/2020

Αριθμός απόφασης 1383

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 12/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το υπ. αρ. πρωτ. /10-7-2020 Υπόμνημα, του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά των υπ' αριθ. /21-1-2020 και /17-2-2010 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /21-1-2020 και /17-2-2010 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 12/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του υπ. αρ. πρωτ./10-7-2020 Υπομνήματος, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 94.780,98 €, πλέον 56.868,59 € (προσαύξηση 60%, Ν 2523/1997).

2) Με την υπ' αρ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 178.503,42€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις/2014 απεβίωσε ο αφήνοντας μόνους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, σε όλη την κινητή και ακίνητη περιουσία του, τον προσφεύγοντα και την σύμφωνα και με το αριθμ./30-5-2017 κληρονομητήριο του Ειρηνοδικείου Μαραθώνα. Κατά τα αναφερόμενα του ως άνω κληρονομητηρίου, όπως διορθώθηκε εκ των υστέρων την 4/7/2017, οι ως άνω κληρονόμησαν την περιουσία του εκλιπόντος εξ αδιαθέτου κατ' ισομοιρίαν ως **εξαδέρφια** αυτού.

Οι ως άνω εξ αδιαθέτου κληρονόμοι υπέβαλαν την 24/12/2019 την με αριθμ./2019 **εκπρόθεσμη** δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με το ως άνω κληρονομητήριο, δηλώνοντας το ενεργητικό και το παθητικό της κληρονομιάς περιουσίας, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε η αξία της κληρονομικής μερίδας ενός εκάστου 324.702,45 ευρώ, επί της οποίας υπολογίστηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010 για συγγενείς Γ κατηγορίας, κύριος φόρος 94.780,98 ευρώ και πρόσθετος φόρος 60% λόγω εκπροθέσμου ύψους 56.868 ευρώ, ήτοι συνολικά 151.649,57 ευρώ, οπότε και εκδόθηκε η αριθμ./21-1-2020 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Στη συνέχεια την 30/1/2020 **δημοσιεύθηκε η από 12/11/2013 ιδιόγραφη διαθήκη** σύμφωνα με την οποία **μοναδικός κληρονόμος του εκλιπόντος κατέστη μόνο ο προσφεύγων**, οπότε υποβλήθηκε την 12/2/2020 η αριθμ./2020 εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε αξία της κληρονομικής μερίδας ύψους 770.961,00 ευρώ επί της οποίας υπολογίστηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010 για Συγγενείς Γ κατηγορίας, κύριος φόρος 273.284,40 ευρώ, οπότε και εκδόθηκε η αριθμ./17-2-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για τη διαφορά του επιπλέον φόρου κληρονομιάς, ύψους 178.503,42 ευρώ.

Η επίδοση της πρώτης προσβαλλόμενης πράξης αριθμ./21-1-2020 έγινε την 12/2/2020 ενώ της δεύτερης προσβαλλόμενης αριθμ./17-2-2020 έγινε την 20/2/2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο φόρος κληρονομιάς έχει υπολογιστεί εσφαλμένα διότι χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς δεν είναι η ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου αλλά ο χρόνος δημοσίευσης της διαθήκης αφού από τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ ο κληρονόμος έλαβε γνώση της επαγωγής σε αυτόν της κληρονομιάς. Επομένως εσφαλμένα υπολογίστηκε πως αυτός είναι κληρονόμος από την ημερομηνία θανάτου του εξαδέλφου του, ενώ το ορθό θα έπρεπε να είναι από την επαγωγή της σε αυτόν ήτοι από την δημοσίευση της διαθήκης διότι στο κληρονομικό δίκαιο όταν υφίσταται κληρονομιά χωρίς διαθήκη, δηλαδή κληρονομιά εξ αδιαθέτου, τότε προβλέπονται έξι τάξεις με βάση τις οποίες καθορίζονται ποιοι καλούνται πρώτοι ,δεύτεροι, τρίτοι, τέταρτοι ,πέμπτοι και έκτοι στην κληρονομιά με σκοπό την αποδοχή ή την αποποίηση της. Επομένως είναι συγγενής με τον κληρονομούμενο ,εξαδελφος ,αλλά δεν μπορούσε βάσει του κληρονομικού δικαίου να είναι κληρονόμος αυτού .

Όπως ενημερώθηκε από το αρμόδιο δικαστήριο είναι θέμα ημερών να εκδοθεί και η απόφαση που θα ακυρώνει άλλως θα ανακαλεί το υπ. αρ./2017 κληρονομητήριο του Ειρηνοδικείου ΜΑΡΑΘΩΝΑ την οποία και επικαλείται ως νέο πραγματικό στοιχείο και το οποίο η φορολογική αρχή δεν το έλαβε υπόψη της κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΔ/10-7-2020 Υπόμνημα του προσκόμισε την υπ.αρ./9-7-2020 απόφαση του Ειρηνοδικείου ΜΑΡΑΘΩΝΑ με την οποία κηρύσσεται ανίσχυρο και ανακρίβες το υπ. αρ./2017 κληρονομητήριο.

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 ίδιου νόμου.

Επειδή κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε .
Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η

επαγωγή της κληρονομιά είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο .Μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της Ο **κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι η αρχική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε προθεσμία έξη μηνών από την ημέρα της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αν ο κληρονομούμενος πέθανε στην Ελλάδα και οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι του έμεναν και αυτοί στην Ελλάδα την ημερομηνία αυτή...

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, 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 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 29 του ν .2961/2001 Κατάταξη Φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες Οι δικαιούχοι της ανάλογα

με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α, Β και Γ.

Στην Α κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Στη Β κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες· εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

Στη Γ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.... 2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ του Ν 3842/2010				
		Φόρος	Φορολογητέα	Φόρος που
Κλιμάκια	Συντελεστής		περιουσία	αναλογεί
σε ευρώ	κλιμακίου (%)	σε ευρώ	σε ευρώ	σε ευρώ
6.000	-	-	6.000	
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2523/1997

Αν κατά τη φορολογική νομοθεσία ο υπόχρεος: α) Υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, (έως 60% ν.3943/2011)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1962 του Αστικού Κώδικα «Αυτός που στο κληρονομητήριο κατονομάζεται κληρονόμος τεκμαίρεται ότι έχει το κληρονομικό δικαίωμα που αναφέρεται σε αυτό και ότι δεν περιορίζεται από άλλες διατάξεις εκτός από εκείνες που αναγράφονται στο κληρονομητήριο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1965 του Αστικού Κώδικα αφαίρεση ή ακύρωση κληρονομητηρίου, «Αν το κληρονομητήριο που χορηγήθηκε είναι ανακριβές, το δικαστήριο της κληρονομιάς διατάζει να αφαιρεθεί. Με την αφαίρεση του κληρονομητηρίου παύει να ισχύει. Αν η αφαίρεση του κληρονομητηρίου δεν είναι αμέσως δυνατή, το δικαστήριο κηρύσσει με απόφαση του ανίσχυρο.

Περίληψη της απόφασης δημοσιεύεται στον τύπο σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην απόφαση. Η περίληψη καταχωρίζεται σε κάθε περίπτωση σε εφημερίδα της τελευταίας κατοικίας ή διαμονής του κληρονομούμενου. Όταν περάσει ένας μήνας από την τελευταία καταχώριση, η απόφαση που κηρύσσει το κληρονομητήριο ανίσχυρο ισχύει για όλους.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

Ο φόρος κληρονομιάς έχει υπολογιστεί εσφαλμένα διότι χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς δεν είναι η ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου αλλά ο χρόνος δημοσίευσης της διαθήκης αφού από τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ ο κληρονόμος έλαβε γνώση της επαγωγής σε αυτόν της κληρονομιάς

Με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΔ/10-7-2020 Υπόμνημα του, προσκόμισε την υπ.αρ./9-7-2020 απόφαση του Ειρηνοδικείου ΜΑΡΑΘΩΝΑ με την οποία κηρύσσεται ανίσχυρο και ανακριβές το υπ. αρ./2017 κληρονομητήριο, με βάσει το οποίο είχε καταστεί κληρονόμος εξ αδιαθέτου, διότι στο κληρονομικό δίκαιο όταν υφίσταται κληρονομιά χωρίς διαθήκη, δηλαδή κληρονομιά εξ αδιαθέτου, τότε προβλέπονται έξη τάξεις με βάσει τις οποίες καθορίζονται ποιοι καλούνται πρώτοι, δεύτεροι, τρίτοι, τέταρτοι, πέμπτοι και έκτοι στην κληρονομιά με σκοπό την αποδοχή ή την αποποίηση της. Επομένως είναι συγγενής με τον κληρονομούμενο, εξάδελφος δεύτερος, αλλά δεν μπορούσε βάσει του κληρονομικού δικαίου να είναι κληρονόμος αυτού εξ αδιαθέτου .

Επειδή η προσβαλλόμενη αριθμ./21-1-2020 πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της αριθμ./2019 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ από τον προσφεύγοντα, ως συγκληρονόμος του αποβιώσαντα την/2014 βάσει του ισχύοντος με αριθμ./2017 κληρονομητηρίου, το οποίο κηρύχθηκε ανίσχυρο με την υπ. αρ./9-7-2020 απόφαση του Ειρηνοδικείου ΜΑΡΑΘΩΝΑ .

Επειδή επιπλέον η έκδοση του κληρονομητηρίου, ως πιστοποιητικού, γίνεται από το αρμόδιο δικαστήριο κατόπιν **αίτησης του κληρονόμου προκειμένου να του αναγνωρισθεί το**

κληρονομικό του δικαίωμα και η μερίδα που του αναλογεί και ισχύει έναντι τρίτων, μέχρι αυτό να ακυρωθεί και να τηρηθεί ο τύπος που προβλέπει το άρθρο 1965 ΑΚ. Για την έκδοση του ο κληρονόμος καλείται να αποδείξει το κληρονομικό του δικαίωμα για να επωφεληθεί από την κληρονομιαία περιουσία.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, επομένως η υπ. αρ/2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ από τον προσφεύγοντα ορθώς εκκαθαρίστηκε από την φορολογική αρχή και ορθώς εκδόθηκε η υπ.αρ/21-1-2020 πράξη αποτελούσα δεσμευτικό τίτλο για την φορολογική αρχή βάσει της οποίας ο προσφεύγων δήλωσε την κατοχή των κληρονομητέων ακινήτων. Η απόφαση του Ειρηνοδικείου ΜΑΡΑΘΩΝΑ με την οποία κηρύχθηκε ανίσχυρο και ανακρίβες το υπ. αρ./2017 κληρονομητήριο δεν αναιρεί την κληρονομική του μερίδα διότι με την δημοσίευση της διαθήκης κατέστη κληρονόμος του συνόλου της περιουσίας του κληρονομούμενου..

Επειδή η προσβαλλόμενη αριθμ./17-2-2020 πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της αριθμ./2020 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ από τον προσφεύγοντα με το πραγματικό στοιχείο του μοναδικού εκ διαθήκης κληρονόμου μετά την από 30/1/2020 δημοσίευση της διαθήκης του κληρονομούμενου. Με την εκκαθάριση αυτής αφαιρέθηκε ο αναλογών φόρος που προέκυψε βάσει της αρχικής υποβληθείσας δήλωσης ως εξ αδιαθέτου κληρονομιάς.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο φόρος κληρονομιάς έχει υπολογιστεί εσφαλμένα διότι χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς, δεν είναι η ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου αλλά ο χρόνος δημοσίευσης της διαθήκης αφού από τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ ο κληρονόμος έλαβε γνώση της επαγωγής σε αυτόν της κληρονομιάς κρίνεται αβάσιμος, διότι γνώση της κληρονομικής μερίδας έλαβε από την ημερομηνία υποβολής της υπ.αρ./2019 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή η εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 3842/2010 της κλίμακας Γ διότι, ο προσφεύγων τυγχάνει εξαδελφος του κληρονομούμενου, από μητρική γραμμή, δηλαδή **είναι παιδί του προαποβιώνοντα πρώτου εξαδέλφου της μητέρας του,** που πέθανε το έτος 1977.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 12/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκατά των υπ' αριθ. /21-1-2020 και /17-2-2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς 14/21/1/2020

Διαφορά φόρου	94.780,98€
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου	56.868,59€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	151.649,57€

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς 18/17/2/2020

Διαφορά φόρου	178.503,42€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	178.503,42€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .

