



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 27/11/2020

Αριθμός απόφασης 2496

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 3/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας 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 3/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 153.473,87 €, πλέον 71.802,99€ (ν 2523/1997 σε συνδυασμό με τον ν 4509/2017).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 2/5/2013
....., η οποία δημοσιεύτηκε στις 30/6/2014 με το με αριθμό/2014 Πρακτικό Δημοσίευσης Διαθήκης κατέστη μοναδική κληρονόμος του.

Στις 8-4-2020 η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ, ήτοι της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, την υπ./2020 (ΦΑΚ/2013) δήλωση φόρου κληρονομιάς με βάσει την οποία προέκυψε κύριος φόρος 153.473,87 €, πλέον προσαύξηση 71.802,99€ βάσει του ν 2523/1997 σε συνδυασμό με τον ν 4509/2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης και την έντοκη επιστροφή κάθε καταβληθέντος ποσού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α. Τυγχάνει μοναδική εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος την 2/5/2013
(.....), με τον οποίο συμβίωνε μόνιμα, αδιάλειπτα και αδιατάρακτα υπό καθεστώς ελεύθερης ένωσης επί 31 έτη και μέχρι το θάνατό του. Ειδικότερα, όπως προκύπτει και αποδεικνύεται από τα επισυναπτόμενα στην παρούσα έγγραφα, η επίμαχη ιδιόγραφη διαθήκη του με την οποία την εγκατέστησε μοναδική του κληρονόμο δημοσιεύτηκε στις 30/6/2014 με το με αριθμό/2014 Πρακτικό Δημοσίευσης Διαθήκης. Ωστόσο, δεδομένου του τύπου της άνω διαθήκης ως ιδιόγραφης καθώς και της ιδιότητάς της ως εξωτικής, (δηλ. για την αναγνώριση του κληρονομικού της δικαιώματος και τη συνακόλουθη επαγωγή σε αυτήν της κληρονομιάς περιουσίας απαιτούνταν επιπλέον της δημοσίευσης της διαθήκης η κήρυξη αυτής κυρίας και δη κατόπιν υποχρεωτικής εκ του νόμου (άρθρο 808 παρ. 3 ΚΠολΔ) γραφολογικής πραγματογνωμοσύνης. Από τα παραπάνω καθίσταται απολύτως σαφές ότι μόνη η δημοσίευση της επίμαχης ιδιόγραφης διαθήκης, χωρίς την κήρυξη αυτής κυρίας δεν δύνατο σε καμία περίπτωση να επιφέρει την αναγνώριση του κληρονομικού μου δικαιώματος, το οποίο παρέμενε επίδικο.

Έτσι, κατέθεσε την από 15-5-2015 αίτησή της για κήρυξη της άνω διαθήκης κυρίας, η οποία όμως απορρίφθηκε με την με αριθμό/2015 Απορριπτική Πράξη της Ειρηνοδίκη,
..... **(Σχετικό έγγραφο 3)**, γεγονός που ματαίωσε προσωρινά τη γέννηση του κληρονομικού της δικαιώματος. Δεδομένου δε ότι η ως άνω πράξη δεν δύναται να προσβληθεί με κάποιο ένδικο μέσο, αναγκάστηκε να προβεί στην εκ νέου κατάθεση αίτησής της για κήρυξη της διαθήκης κυρίας, στις 4-7-2018. Η εν λόγω αίτησή της μετά τη διενέργεια της χρονοβόρας και κοστοβόρας διαδικασίας της γραφολογικής πραγματογνωμοσύνης και κατόπιν σημαντικής καθυστέρησης λόγω της αναστολής λειτουργίας των δικαστηρίων στο πλαίσιο των Ευρωεκλογών και Αυτοδιοικητικών εκλογών 2019, έγινε δεκτή με την με αριθμό/2019 πράξη της Ειρηνοδίκη **(Σχετικό έγγραφο 4)**. Ακολούθως, υπέβαλε την από 29/10/2019 αίτηση για έκδοση κληρονομητηρίου επί της οποίας εκδόθηκε το με ημερομηνία 14/1/2020 Κληρονομητήριο **(Σχετικό έγγραφο 5)**, οπότε και έληξε οριστικά η άνω επιδικία. Επίσης καθ' όλο το ως άνω χρονικό διάστημα ουδέποτε απέκτησε με οιονδήποτε τρόπο την νομή των αντικειμένων της κληρονομιάς περιουσίας.

Παρά τα ως άνω, όταν στις 8-4-2020 υπέβαλε ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ, ήτοι της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, τη δήλωση φόρου κληρονομιάς μου **(Σχετικό έγγραφο 6)**, η εν λόγω Φορολογική Αρχή όλως παρανόμως και παντελώς αδικαιολόγητα της επέβαλε ως πρόσθετο φόρο ποσό των 71.802,99 €. Σύμφωνα μάλιστα με την προσβαλλόμενη πράξη, η επιβολή του πρόσθετου φόρου βασίζεται στο συνδυασμό του Ν. 2523/97 και Ν. 4509/18, ο δεύτερος εκ των οποίων δεν είναι καν υπαρκτός νόμος, με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη να καταλείπεται όλως νομικά αβάσιμη.

Β. Άκυρη η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παράβασης νόμου συνιστάμενης σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 ως προς το πεδίο εφαρμογής του και τις υποθέσεις που καταλαμβάνει σε συνδυασμό με το άρθρο 7 περ. γ του άνω Ν. 2961/2001.

Βάσει της κρατούσας νομολογίας, επειδή η έννοια της «επιδικίας» δεν προκύπτει από κάποια διάταξη του φορολογικού δικαίου, θα πρέπει να ανατρέξουμε στην έννοια της «εκκρεμοδικίας» κατά τον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. **Από το σκοπό της εκκρεμοδικίας, όμως, δύναται να συναχθεί ότι αυτή λήγει κατά το χρόνο περάτωσης ή κατάργησης της δίκης, οπότε παύει ο κίνδυνος έκδοσης διαφορετικών αποφάσεων**, (βλ. 1231/2018 ΔΕΔ (ΕΝΔΙΚ. ΠΡΟΣΦ.) ΑΘ, ΝΟΜΟΣ, Ε. Μπαλογιάννη σε Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας- Ερμηνεία κατ' άρθρο, Νομική βιβλιοθήκη 3η Έκδοση, αρ. 222 αρ. 3 και 4 όπου αναφορά σε σχετικές αποφάσεις ΑΠ 929/2006 ΝοΒ2007/2129 κλπ). Η περίπτωση επιδικίας κατά την έννοια του άρθρου 7 περ. γ Ν. 2961/2001 συντρέχει οσάκις αμφισβητείται είτε η ιδιότητα ορισμένου προσώπου ως κληρονόμου (ή ως κληροδόχου) είτε η έκταση του κληρονομικού δικαιώματος (ΔΕΦ ΠΑΤΡΩΝ 957/2017, Ε7

2018/705).

Εν προκειμένω, κατά το χρόνο δημοσίευσης της ένδικης διαθήκης, (ήτοι στις 30/6/2014), το κληρονομικό της δικαίωμα δεν είχε ακόμη γεννηθεί, αλλά τελούσε υπό αμφισβήτηση, καθώς δεν είχε ακόμη λήξει η επιδικία, η οποία έληξε το πρώτον με την κήρυξη της διαθήκης κυρίας στις 8-10-2019.

Συνεπώς, συντρέχουν εν προκειμένω όλες οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της περ. γ' του άρθρου 7 του άνω Ν. 2961/2001 και συνακόλουθα την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής μου υποχρέωσης κατά το χρόνο λήξης της επιδικίας, ήτοι στις 8-10-2019, οπότε και κηρύχθηκε κυρία η επίμαχη διαθήκη. Παρά ταύτα, η φορολογική αρχή όλως εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 2961/2001 και της επέβαλε για εκπρόθεσμη δήλωση ποσό των 71.802,99 €. Εκ περισσού η διάταξη που καθιέρωσε ως υποχρεωτική τη διενέργεια γραφολογικής πραγματογνωμοσύνης στις περιπτώσεις όπου με ιδιόγραφη διαθήκη ορίζεται αποκλειστικά κληρονόμος πρόσωπο εξωτικό εισήχθη με τον Ν.4335/2015, ΦΕΚ Α 87, ήτοι σε χρόνο αρκετά μεταγενέστερο του άνω φορολογικού Ν. 2961/2001. Εξ αυτού δε του λόγου, η ως άνω περίπτωση δεν έχει περιληφθεί ρητά στον Ν. 2961/2001, με αποτέλεσμα αυτή να υπάγεται στην γενικότερη περίπτωση του άρθρου 7 περ. γ' του άνω Ν. 2961/2001. Ωστόσο, και παρά το γεγονός ότι εν προκειμένω τυγχάνει εφαρμοστέα η εν λόγω διάταξη του άρθρου 7 περ. γ' του άνω Ν. 2961/2001 (και σε καμία περίπτωση η διάταξη της παρ. 2 περ. β' του άρθρου 63 του Ν.4099/2012) κρίνεται σκόπιμο να περιληφθεί ρητά στο άρθρο 7 του άνω Ν. 2961/2001 διάταξη βάσει της οποίας στις άνω περιπτώσεις η φορολογική υποχρέωση θα γεννιέται με την κήρυξη της διαθήκης κυρίας.

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 2961/2001 Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Κατ εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται α) κατά τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή της λήξης της προθεσμίας ..β) Κατά τον χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου 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 αυτόν γ) κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το 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.

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.

3.Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση....

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 63 του Ν 2961/2001 **έναρξη προθεσμίας** οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του ΑΚ.

Οι προθεσμίες για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

Α) από τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους

Β) **από την δημοσίευση της διαθήκης για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους**

Γ) από τον χρόνο που ορίζεται κάθε φορά από τα άρθρα 7 και 8 ...

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 Περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών

....**Στην αρχική δήλωση αναγράφονται**, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθ. 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

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 ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά αυτοδικαίως «άμα τη επαγωγή» (αρθ 1846 ΑΚ) .

Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση της κληρονομιάς στον κληρονόμο αμέσως μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ανεξάρτητα από την γνώση ή όχι του κληρονόμου γι αυτή και το περιεχόμενο της. Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για να την αποποιηθεί μέσα σε προθεσμία 4 μηνών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή πλημμελώς εφάρμοσε την διάταξη του αρ. 63 παρ. 2 Ν. 2961/2001. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος διότι, η εν λόγω διάταξη δεν αφήνει κανένα περιθώριο αμφιβολίας ως προς το πεδίο της εφαρμογής της: Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς άρχεται για τους εκ διαθήκης κληρονόμους, **από τη δημοσίευση της διαθήκης και στην προκειμένη περίπτωση αυτή συντελέστηκε στις 30 Ιουνίου 2014.** Η όλη διαδικασία που ακολούθησε στην συνέχεια για την κήρυξη αυτής ως κυρίας δεν έχει καμία σχέση με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 7 περίπτωση γ' του ίδιου νόμου «Άρθρο 7, Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο: Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:» γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, **κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης.** Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν....», όπως λανθασμένα επικαλείται η προσφεύγουσα, γιατί δεν υπήρξε καμία αντιδικία ή επιδικία σχετικά με το δικαίωμα της προσφεύγουσας ως κληρονόμου. Η χρονική καθυστέρηση, που μεσολάβησε για την κήρυξη της διαθήκης ως κυρίας δεν αποδόθηκε σε δικαστική διαμάχη με οποιονδήποτε που αμφισβήτησε το κληρονομικό δικαίωμα της προσφεύγουσας και ουδέν τέτοιο ισχυρισμό επικαλέστηκε ή απέδειξε η τελευταία, **αλλά αφορούσε αποκλειστικά και μόνο τεκμήριο γνησιότητας** που αυτή παράγει υπό τις προϋποθέσεις του αρ. 1777 ΑΚ. Συνεπώς ορθώς η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας γεννήθηκε από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης και οι ισχυρισμοί της περί αντιθέτου αβασίμως προβάλλονται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την προσβαλλόμενη πράξη, η επιβολή του πρόσθετου φόρου βασίστηκε στο συνδυασμό του Ν. 2523/97 και Ν. 4509/18, ο δεύτερος εκ των οποίων δεν

είναι καν υπαρκτός νόμος, με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη να καταλείπεται όλως νομικά αβάσιμη. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος, διότι εκ παραδρομής ανεγράφη ο Ν 4509/2018 αφορά τον Ν 4509/2017 και στην κρινόμενη περίπτωση εφαρμόστηκε η επιεικέστερη διάταξη, όπως υπαγορεύει η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης (ΣΤΕ 2402/2016,4469/2014 κ.α.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 3/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της – του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2020

Διαφορά φόρου	153.473,87€
Πρόσθετος ν 2523/97 & 4509/17	71802,99€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	225.276,86€

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.