



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 19/3/2021

Αριθμός απόφασης 1001

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.

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 13/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:

1) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,

2) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,

3) του και της, κατοίκου, οδός

-, αρ., ΑΦΜ,
- 4) του και της, κατοίκου
..... ΑΦΜ,
- 5), χήρας το γένος και
....., κατοίκου οδός, αρ., ΑΦΜ
.....,
- 6) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 7) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 8) του και της, κατοίκου οδός
....., αρ., ΑΦΜ,
- 9) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 10) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 11) (.....) (.....) του (.....) και της
..... (.....), κατοίκου οδός
αρ., ΑΦΜ,
- 12) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 13) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 14) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 15) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 16) του κατοίκου
(.....), ΑΦΜ,
- 17) συζύγου το γένος και
....., κατοίκου οδός
ΑΦΜ,
- 18) του και της, κατοίκου
....., οδός, αρ., ΑΦΜ,
- 19) του κατοίκου
....., οδός ΑΦΜ,
- κατά των υπ' αριθ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,
...../2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,

5.Τις υπ' αριθ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

1) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ. /2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του , φόρος ποσού 2.800,00 ευρώ.

3) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.

4) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.

5) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χήρας , φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.

6) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-..... του, φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.

7) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του, φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.

8) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, του φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.

9) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του, φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.

10) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του φόρος ύψους 3.800,00 ευρώ.

11) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του φόρος ύψους 4.800,00 ευρώ.

12) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του φόρος ύψους 800,00 ευρώ.

13) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του, φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.

14) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του φόρος ύψους 8.800,00 ευρώ.

15) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.

16) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.

17) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ. /2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συζ-....., φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.

18) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ. /2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος του-....., φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.

19) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ. /2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας του-....., φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες τυγχάνουν κληρονόμοι του αποβιώσαντος του , κατοίκου εν ζωή , οδός αριθμ. , που απεβίωσε στις 30/01/2019. Ο αποβιώσας του είχε συντάξει την από 19-9-2018 μυστική διαθήκη, η οποία δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο στις 15-5-2019, δυνάμει του υπ' αριθμ. πρακτικού δημοσίευσης και καταχωρήθηκε στον τόμο και υπ' αριθμό του Τμήματος Διαθηκών του Ειρηνοδικείου

Στις 17-2-2020 οι κληρονόμοι υπέβαλαν στη ΔΟΥ Κηφισιάς τις υπ. αρ. υπ' αριθμ. /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, (Θ /19) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που αφορούσαν στα χρηματικά ποσά (μετρητά) που τους κατέλειπε ο κληρονομούμενος.

Μαζί με τις προαναφερόμενες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς υπέβαλαν και την από 15-2-2020 αίτησή, με την οποία αιτήθηκαν απαλλαγή του φόρου κληρονομιάς για τα χρηματικά ποσά που τους κατέλειπε ο αποβιώσας του , σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 εδαφ. 3 του νόμου 2961/2001, λόγω του γεγονότος ότι αυτά προέρχονται από καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και μετοχές που απέκτησε στο εξωτερικό (Σουδάν, Ηνωμένο Βασίλειο), όπου ήταν εγκατεστημένος για πλέον των δέκα ετών.

Προς απόδειξη του γεγονότος ότι τα ποσά των τραπεζικών καταθέσεων του αποβιώσαντος προήλθαν από εργασία του στο εξωτερικό, προσκόμισαν με το υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 έγγραφό τους τα κατωτέρω δικαιολογητικά:

1. Το με αριθμ. διαβατήριό του εκδοθέν από την Δημοκρατία του

2. Το από 2-5-1985 με αριθμ. πρωτ. Εξ. /..... πιστοποιητικό του Τμήματος Μηχανικών των με το οποίο πιστοποιείται ότι ο εργάστηκε ως μηχανικός συντήρησης στο Τμήμα Μηχανικών των από την 1η Δεκεμβρίου 1977 έως την 30η Απριλίου 1985.

3. Το υπ' αριθμ. με ημερομηνία 10.03.89 έγγραφο της Αρχής Πολιτικής Αεροπορίας του για έκδοση/ανανέωση της με αριθμ. άδειας μηχανικού συντήρησης αεροσκαφών από 07/03/89 έως 06/03/94.

4. Το υπ' αριθμ. με ημερομηνία 02.02.1994 έγγραφο της Αρχής Πολιτικής Αεροπορίας του για ανανέωση της με αριθμ. άδειας μηχανικού συντήρησης αεροσκαφών από 07/03/1994 έως 06/03/1999.

5. Το υπ' αριθμ. με ημερομηνία 01.03.1999 έγγραφο της Αρχής Πολιτικής Αεροπορίας του για ανανέωση της με αριθμ. άδειας μηχανικού συντήρησης αεροσκαφών από 07/03/1999 έως 06/03/2004.

Η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό το αίτημά των προσφευγόντων και ακολούθως εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου προσδιορισμού κληρονομιάς.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

A. Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 εδαφ. 3 του νόμου 2961/2001

«2. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

ε) Η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή λόγω της ιδιότητάς τους αυτής [...].».

Το γεγονός ότι τα ποσά των τραπεζικών καταθέσεων του αποβιώσαντος , που κατέλειπε ως κληρονομιά, **προήλθαν από εργασία του στο εξωτερικό**, αποδείχθηκε από τα προσκομιζόμενα ως άνω έγγραφα ενώπιον του Τμήματος κεφαλαίου της ΔΟΥ Κηφισιάς. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού τους αυτού προσκόμισαν και το υπ' αριθμ. /1992 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου , δυνάμει του οποίου ο αποβιώσας αγόρασε μια οριζόντια ιδιοκτησία (κατάστημα ισογείου) στην επί της οδού αριθμ. και για την αγορά αυτή έτυχε απαλλαγής φόρου μεταβιβάσεως ακινήτου βάσει του ΝΔ 1084/1971 για **εισαγωγή συναλλάγματος** (βλ. 9ο φύλλο του εν λόγω συμβολαίου).

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, η ΔΟΥ Κηφισιάς κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και κατά κακή εκτίμηση των εγγράφων που προσκόμισαν προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων

πράξεων και επέβαλε τα ως άνω ποσά φόρου κληρονομιάς, ενώ όφειλε να απαλλάξει από την επιβολή φόρου τα ποσά που κατέλειπε ο κληρονομούμενος, λόγω του γεγονότος ότι αυτά προέρχονται από καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και μετοχές που απέκτησε στο εξωτερικό (Σουδάν, Ηνωμένο Βασίλειο), όπου ήταν εγκατεστημένος για πλέον των δέκα ετών.

Β. Η παρούσα ασκείται νόμιμα και εμπρόθεσμα δεδομένου ότι έως τις 14-10-2020 δεν τους είχαν κοινοποιηθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις με συστημένη επιστολή, ως ορίζει η διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. β του ν. 4174/2013. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν θεωρείται ότι μας έχουν κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παρ. 2 περ. α του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι δεν ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στις δηλωθείσες ηλεκτρονικές διευθύνσεις τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν 4174/2013

Κοινοποίηση πράξεων

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου (αναρτήσεις στο TAXISNET) των κρινόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, των προσφευγόντων, προκύπτουν, ημερομηνίες ανάρτησης από 7/10/2020 έως και 30/10/2020 και ημερομηνίες ανάγνωσης από 8/10/2020 έως 11/11/2020 και καθόσον η κρινόμενη προσφυγή υποβλήθηκε στις 13/11/2020 σύμφωνα με την παρ 6 του άρθρου 5 του ν 4174/2013 η κρινόμενη προσφυγή υποβλήθηκε εμπροθέσμως.

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 3 του Ν 2961/2001
Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:

α) Τα πλοία που είναι γραμμένα στα ελληνικά νηολόγια καθώς και τα αεροσκάφη που είναι γραμμένα στο ελληνικά μητρώα αεροσκαφών.

β) Η επωνυμία, ο τίτλος και η φήμη επιχείρησης ή επαγγέλματος που ασκούνται στην Ελλάδα.

γ) Τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, που είναι καταχωρημένα στην Ελλάδα.

δ) Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα δικαιώματα για τη χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, διπλώματος ευρεσιτεχνίας ή εμπορικού σήματος, εφόσον δύνανται να ασκηθούν στην Ελλάδα.

ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

στ) Οι ενοχικές αξιώσεις που είναι εξασφαλισμένες με υποθήκη σε ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη, εφόσον αυτά βρίσκονται κατά τους ανωτέρω ορισμούς στην Ελλάδα. Οι αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις για τα ανωτέρω ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη. Οι οποιεσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι απαιτητές στην Ελλάδα. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων.

ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του.

η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.

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 25 ν.2961/2001

Απαλλαγές από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι:

α) το Δημόσιο, οι λογαριασμοί που δημιουργούνται υπέρ του Δημοσίου και

β) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα, καθώς και οι περιουσίες του άρθρου 96 του α.ν. 2039/ 1939 (ΦΕΚ 455 Α'), εφόσον επιδιώκουν αποδειγμένα σκοπούς εθνωφελείς ή θρησκευτικούς ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή καλλιτεχνικούς ή κοινωφελείς κατά την έννοια του άρθρου 1 του α.ν. 2039/1939. Απαλλάσσονται ομοίως και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα με τον όρο της αμοιβαιότητας. Επίσης απαλλάσσονται και τα αλληλοβοηθητικά ταμεία περίθαλψης των εργατοϋπαλλήλων (Ταμεία Υγείας).

γ) Τα πολιτικά κόμματα, που έχουν νόμιμα συσταθεί στην Ελλάδα και είναι αναγνωρισμένα από τον Κανονισμό της Βουλής.

δ) Οι αλλοδαποί με τον όρο της αμοιβαιότητας, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή τους από το φόρο με διεθνείς συμβάσεις. Αν στη νομοθεσία του αλλοδαπού κράτους δεν προβλέπεται πλήρης απαλλαγή, αλλά υπαγωγή σε ελαφρύτερη φορολογία με τον όρο της αμοιβαιότητας, η φορολογητέα στην Ελλάδα κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία φυσικού ή νομικού προσώπου, που έχει την ιθαγένεια του ξένου τούτου κράτους, υπόκειται σε ελαφρύτερο φόρο αντίστοιχο προς εκείνο που επιβάλλεται από το ξένο τούτο κράτος.

ε) Τα αθλητικά σωματεία του άρθρου 47 του ν. 75/1975 (ΦΕΚ 138 Α').

στ) Τα ολυμπιακά, εθνικά, δημοτικά και κοινοτικά γυμναστήρια, λόγω του κοινωφελούς σκοπού τον οποίο επιδιώκουν.

ζ) Τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα ως και τα δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα στα οποία εγκαθίστανται και λειτουργούν εκπαιδευτικά παραρτήματα για την εκπλήρωση του σκοπού τους.

Σημ.: όπως τροποποιήθηκε με την παρ.8 β' άρθρου 25 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 οι δε περιπτώσεις β', γ', ε', στ' και ζ' της παρ.1 και οι περιπτώσεις β', δ' και ε' της παρ.2 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ με την παρ.8 άρθρου 25 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

2. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η κτήση πλοίων, μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών πλοιοκτητριών πλοίων ολικής χωρητικότητας άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κόρων."

β) Η κτήση ομολογιών λαχειοφόρων εσωτερικών δανείων οικονομικής ανάπτυξης, εφόσον η απαλλαγή προβλέπεται από τους οικείους νόμους έκδοσής τους.

γ) Η χρηματική κατάθεση σε τράπεζα σε ανοικτό λογαριασμό στο όνομα δύο ή περισσότερων από κοινού (Compte Joint, Joint Account) κατά τις διατάξεις του ν. 5638/1932 (ΦΕΚ 307 Α'), στην οποία έχει τεθεί ο πρόσθετος όρος ότι με το θάνατο οποιουδήποτε δικαιούχου η κατάθεση και ο λογαριασμός αυτής περιέρχεται αυτοδίκαια στους λοιπούς επιζώντες μέχρι τον τελευταίο από αυτούς. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και σε κοινούς λογαριασμούς με προθεσμία ή ταμιευτηρίου με προειδοποίηση και σε κοινούς λογαριασμούς σε συνάλλαγμα ή σε συνάλλαγμα και δραχμές με προθεσμία ή ταμιευτηρίου με προειδοποίηση μόνιμων κατοίκων της αλλοδαπής ή αυτών με

συνδικαιούχους μόνιμους κατοίκους της ημεδαπής. Αντίθετα η απαλλαγή αυτή δεν επεκτείνεται στους κληρονόμους του τελευταίου απομείναντος δικαιούχου.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και σε μερίδα αμοιβαίου κεφαλαίου.

δ) Η κληρονομία των προσώπων, που απεβίωσαν κατά την πτώση του αεροπλάνου C-130 της πολεμικής αεροπορίας στις 5.2.1991, εφόσον αυτή είχε περιέλθει στον κληρονομούμενο μέσα στην πριν από το θάνατο οκταετία, με χαρακτηριστική εν ζωή δικαιοπραξία οποιουδήποτε κληρονόμου του προς αυτόν.

ε) Η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή λόγω της ιδιότητάς τους αυτής,

στ) τα περιουσιακά στοιχεία που είχαν περιέλθει στον κληρονομούμενο αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής από τους γονείς αυτού και κληρονομούνται από αυτούς,

ζ) Η απόκτηση περιουσιακών στοιχείων για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 29 του παρόντος, μέχρι του ποσού των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000) ευρώ ανά δικαιούχο, εφόσον δικαιούχοι είναι σύζυγος και ανήλικα τέκνα του κληρονομούμενου. Εφόσον παρέχεται η απαλλαγή αυτή, κατά τον υπολογισμό του φόρου δεν ισχύει το πρώτο αφορολόγητο κλιμάκιο της κλίμακας της ίδιας αυτής παραγράφου και περιορίζονται αντίστοιχα τα επόμενα κλιμάκια. Η απαλλαγή για τον επιζώντα σύζυγο παρέχεται εφόσον η έγγαμη συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον πέντε (5) ετών.

η) Η κληρονομία η οποία περιέρχεται σε σύζυγο, τέκνα, γονείς ή αδέρφια στρατιωτικού, κατά τον ορισμό της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ν.2084/1992 (ΦΕΚ 165 Α'), που απεβίωσε κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας, σε εκτέλεση υπηρεσίας και εξαιτίας αυτής.

Σημ.: όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 άρθρ.16 Ν.3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006, με την παρ.1 άρθρ.25 Ν.3610/2007, ΦΕΚ Α 258/22.11.2007, με την περίπτωση α' της παραγράφου 8 του άρθρου 25 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α'), με την παρ.4 άρθρ.12 Ν.3091/2002, ΦΕΚ Α 330, με το άρθρο 1 παρ.6 Ν.3815/2010, ΦΕΚ Α 5/26.1.2010 αντικαταστάθηκε πάλι με την παρ.1β άρθρου 23 Ν.3943/2011, ΦΕΚ Α 66/31.3.2011 οι δε περιπτώσεις β', γ', ε', στ' και ζ' της παρ.1 και οι περιπτώσεις β', δ' και ε' της παρ.2 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ με την παρ.8 άρθρου 25 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

3. Υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 29, οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι:

α) τα Ν.Π.Δ.Δ., οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δήμοι, οι κοινότητες, οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, η Εκκλησία της Κύπρου, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας και

β) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, καθώς και τα λοιπά αντίστοιχα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας και οι περιουσίες του άρθρου 50 του ν. 4182/2013 (Α` 185), εφόσον επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς εθνικούς ή θρησκευτικούς ή φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή πολιτιστικούς ή γενικά επωφελείς για την κοινωνία εν όλω ή εν μέρει, κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 4182/2013.

Σημ.: όπως τροποποιήθηκε με την παρ.9 άρθρου 25 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 και με το άρθρο 15 Ν.4484/2017, ΦΕΚ Α 110/1.8.2017.

Επειδή τα προσκομισθέντα από τους κληρονόμους έγγραφα αφορούν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι ο κληρονομούμενος εργάστηκε στο εξωτερικό, αλλά δεν προσκομίστηκαν στοιχεία ότι τα χρηματικά ποσά που κατέλειπε στους κληρονόμους την ημερομηνία θανάτου του, **ευρίσκοντο στην αλλοδαπή**, για να τύχουν τις απαλλαγές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ 2 περ ε') του ν 2961/2001, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 περ. θ' του ιδίου ως άνω νόμου.

Επίσης, το προσκομισθέν υπ' αριθμ./1992 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, με το οποίο ο αποβιώσας αγόρασε μια οριζόντια ιδιοκτησία (κατάστημα ισογείου) στην επί της οδού αριθμ. και για την αγορά αυτή έτυχε απαλλαγής φόρου μεταβιβάσεως ακινήτου βάσει του ΝΔ 1084/1971, λόγω εισαγωγής συναλλάγματος, δεν αποδεικνύει ότι τα χρηματικά ποσά που κατέλειπε με την διαθήκη του (κινητή περιουσία) βρίσκονταν στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο του θανάτου του, προκειμένου να μην φορολογηθούν.

Επομένως ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η ΔΟΥ Κηφισιάς κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και κατά κακή εκτίμηση των εγγράφων που προσκόμισαν προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

1. του και της, κατοίκου οδός, αρ., ΑΦΜ,
2. του και της, κατοίκου οδός, αρ., ΑΦΜ,
3. του και της, κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ,
4. του και της, κατοίκου ΑΦΜ,
5., χήρας το γένος και

....., κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

6. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

7. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

8. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

9. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

10. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

11. (.....) (.....) του (.....) και της (.....), κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

12. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

13. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

14. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

15. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

16. του κατοίκου (.....), ΑΦΜ

17. συζύγου το γένος και κατοίκου οδός ΑΦΜ

18. του και της κατοίκου οδός αρ., ΑΦΜ

19. του κατοίκου οδός ΑΦΜ

κατά των υπ' αριθ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- 1) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για την του, φόρος ποσού 2.800,00 ευρώ.
- 2) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για τον του, φόρος ποσού 2.800,00 ευρώ.
- 3) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.
- 4) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.
- 5) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, χήρας , φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.
- 6) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.
- 7) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 1.433,66 ευρώ.
- 8) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.
- 9) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του , φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.
- 10) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του φόρος ύψους 3.800,00 ευρώ.
- 11) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του φόρος ύψους 4.800,00 ευρώ.
- 12) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του φόρος ύψους 800,00 ευρώ.
- 13) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 3.327,18 ευρώ.
- 14) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του φόρος ύψους 8.800,00 ευρώ.
- 15) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.
- 16) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του, φόρος ύψους 800,00 ευρώ.
- 17) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, συζ , φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.

- 18) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς,
..... του-....., φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.
- 19) Με την από 1-10-2020 υπ' αριθμ./2020 Πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς,
..... του-....., φόρος ύψους 4.000,00 ευρώ.

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
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.