



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2022

Αριθμός απόφασης: 223

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου ως νόμω υπόχρεης (ως κληρονόμου) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, που απεβίωσε στις 21.6.2020, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν (τον, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /13.8.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου Θ /2017, αριθμ. δήλωσης /20.12.2017), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. /13.8.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (αριθμ. φακέλου /2017, αριθμ. δήλωσης /20.12.2017), της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13.8.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 29.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως νόμω υπόχρεης (ως κληρονόμου) του, ΑΦΜ, που απεβίωσε στις 21.6.2020, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν (τον, ΑΦΜ), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /13.8.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (αριθμ. φακέλου /2017, αριθμ. δήλωσης /20.12.2017) επιβλήθηκε σε βάρος του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 87.139,00 €, πλέον 69.650,26 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 156.789,26 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα, ως νόμω υπόχρεη (ως κληρονόμος) του, ΑΦΜ, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η υπό κρίση φορολογηθείσα κληρονομία του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, όπως άλλωστε και οι τρεις (3) μεταβιβάσεις (πωλήσεις) συναφών εμπράγματων δικαιωμάτων του εν λόγω κληρονομούμενου προς τον ως άνω κληρονόμο, ΑΦΜ, εντός της τελευταίας προ του θανάτου του 5ετίας, τελούν εν επιδικία, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της σχετικής υπ' αριθμ. /2021 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία αναγνωρίστηκε η ακυρότητα των σχετικών τριών (3) διαθηκών του ως άνω κληρονομούμενου, και επισημαίνει ότι κατά της υπ' αριθμ. /2018 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία απορρίφθηκε η αγωγή για την αναγνώριση της ακυρότητας των ως άνω τριών (3) μεταβιβάσεων, έχει ασκηθεί έφεση, που συζητήθηκε στις 16.4.2021, και αναμένεται η έκδοση απόφασης επ' αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2017 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου): «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2017 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. β' και γ' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 24.6.2017, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) [...]. β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν. 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. δ) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 24.6.2017, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β) [...]. 2. [...]. 3. Οι τίτλοι και οι αξίες [...], 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 κληρονομία**. 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. [...]. 4. [...]»

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε το πρώτον στην Υπηρεσία μας, συνημμένα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, την υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, που δημοσιεύθηκε στις 22.7.2021 και θεωρήθηκε στις 26.8.2021, ήτοι τόσο μετά την ημερομηνία έκδοσης (13.8.2021) όσο και μετά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα (20.8.2021) της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη της από 13.8.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, επιδόθηκε δε στην προσφεύγουσα μετά τις 02.09.2021, ήτοι μετά την κοινοποίηση σ' αυτήν του οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και της σχετικής προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ. Για τους λόγους αυτούς, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό κρίση υπόθεση ως προς το ως άνω νέο στοιχείο/έγγραφο, το οποίο δεν είχε (και δεν μπορούσε να έχει) ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, λαμβανομένου ταυτόχρονα

υπόψη και του γεγονότος ότι, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, στις 16.4.2021 συζητήθηκε ενώπιον του Εφετείου Πατρών έφεση κατά της υπ' αριθμ./2018 σχετικής με την υπόθεση απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, και αναπέμφθηκε η υπόθεση με την υπ' αριθμ./29.11.2021 πράξη της Υπηρεσίας μας στην αρμόδια υπηρεσία που εξέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη (Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών), προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς το προαναφερθέν στοιχείο, να επαναπροσδιορίσει τον οικείο ΦΚληρ, αν από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το τελικό της πόρισμα εντός ευλόγου χρόνου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ΄ της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 20.1.2022 οικεία έκθεση επανελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών: «...Σύμφωνα με την αρ./29-11-2021 πράξη αναπομπής του προϊσταμένου της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών, που αφορά την από 29-9-2021 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, κατά της υπ' αριθ./13-8-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς την προσκομισθείσα αρ./2021 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 20-8-2021 και δεν ήταν δυνατό να ληφθεί υπόψη από την Δ.Ο.Υ. κατά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης. Επειδή, σύμφωνα με την αρ./2021 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών αναγνωρίζεται η ακυρότητα των πιο κάτω διαθηκών, ήτοι: 1) από Νοέμβριο 2016 ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύτηκε με το αρ./11-9-2017 πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Πατρών, 2) από Δεκέμβριο 2016 ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύτηκε με το αρ./11-9-2017 πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Πατρών, 3) την αρ./4-4-2017 δημόσια διαθήκη του ενώπιον της συμβολαιογράφου Πατρών, που δημοσιεύτηκε με το αρ./11-9-2017 πρακτικό δημοσίευσης δημόσιας διαθήκης του Ειρηνοδικείου Πατρών. Επειδή **για το χρονικό διάστημα που η σχετική κληρονομιά τελεί εν επιδικία, ο δεν μπορεί να θεωρηθεί κληρονόμος του θανόντος** και για το λόγο αυτό **δεν μπορεί να υπολογιστεί** στο ενεργητικό της κληρονομικής του μερίδας το τίμημα από την εκποίηση των ακινήτων που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος την τελευταία προ του θανάτου του πενταετία (παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄), όπως κυρώθηκε με το ν. 2961/2001). Επειδή η αρ./2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς, του κληρονομούμενου, υποβλήθηκε στις 20-12-2017 από τον κληρονόμο προκειμένου να δηλωθεί η επικαρπία από τα παρακάτω ακίνητα, τα οποία του είχαν μεταβιβαστεί λόγω αγοραπωλησίας κατά ψιλή μόνο κυριότητα, την επικαρπία αυτών παρακρατούμενη από τον πωλητή και κληρονομούμενο εφ' όρου ζωής (άρθ. 2 παρ. 1ε του ν. 2961/2001), ήτοι: 1) Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 155,36 τμ εντός οικισμού με την εντός αυτού παλιά ανώγεια οικία αποτελούμενη από ισόγεια κατοικία 103,83 τμ και συνεχόμενη αποθήκη 44,31 τμ και ανώγεια κατοικία επιφάνειας 107,05 τμ (αριθμ./23-12-2016 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Πατρών). 2) Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από

τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 134,69 τμ εντός σχεδίου πόλης Πατρών, στο Ο.Τ., επί της οδού με την εντός αυτού διώροφη οικοδομή αποτελούμενη από ισόγειο κατάστημα 138,00 με πατάρι 15,18 τμ και α' όροφο κατοικία επιφάνειας 121,96 τμ (αριθμ. /29-12-2016 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου).

3) Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 36,23 τμ εντός οικισμού Ρίου Πατρών στη με την εντός αυτού παλιά ισόγεια οικία επιφάνειας 36,23 τμ (αριθμ. /6-3-2017 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Πατρών). Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα παρακάτω συγκριτικά στοιχεία, ήτοι: 1) Στις 23-12-2016 μεταβιβάστηκε κατά ψιλή κυριότητα το α/α 1 ακίνητο αντί της οριστικής τιμής των 350,00 €/τμ (φак. ΦΜΑ /2016). 2) Στις 2-3-2017 μεταβιβάστηκε κατά ψιλή κυριότητα το α/α 3 ακίνητο αντί της οριστικής τιμής των 380,00 €/τμ (φак. ΦΜΑ /2017). Επαναπροσδιορίζει τον φόρο κληρονομιάς, όπως παρακάτω:

Α/Α	Α. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 155,36 τμ εντός οικισμού Ρίου Πατρών στη θέση με την εντός αυτού παλιά ανώγεια οικία αποτελούμενη από ισόγεια κατοικία 103,83 τμ και συνεχόμενη αποθήκη 44,31 τμ και ανώγεια κατοικία επιφάνειας 107,05 τμ. <u>Οικ. 155,36 X 350,00€/τμ X επικ. 1/10=5.437,55</u>	5.790,57 5.437,55	5.790,57 5.437,55
2	Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 134,69 τμ εντός σχεδίου πόλης με εντός αυτού διώροφη οικοδομή αποτελούμενη από ισόγειο κατάστημα 138,00 με πατάρι 15,18 τμ και α' όροφο κατοικία επιφάνειας 121,96 τμ.	16.936,09	16.936,09
3	Το δικαίωμα της ισόβιας επικαρπίας, η οποία είχε παρακρατηθεί από τον πωλητή (και εδώ κληρονομούμενο), οικοπέδου έκτασης 36,23 τμ εντός οικισμού με την εντός αυτού παλιά ισόγεια οικία επιφάνειας 36,23 τμ. <u>Οικ. 36,23 X 380,00 €/τμ X επικ. 1/10=1.376,74</u>	1.156,78 1.376,74	1.156,78 1.376,74
ΣΥΝΟΛΟ		30.697,73	30.697,73
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ		30.697,73	30.697,73

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ βάσει των διατάξεων του ν. 3842/2010 Κατ. Γ	4.939,55
2. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	-
3. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	4.939,55
4. ΤΟΚΟΙ/ΠΡΟΣΤΙΜΑ Ή ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ	1.730,82
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.670,37

[...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η υπό κρίση φορολογηθείσα κληρονομία του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, όπως άλλωστε και οι τρεις (3) μεταβιβάσεις (πωλήσεις) συναφών εμπράγματων δικαιωμάτων του εν λόγω κληρονομούμενου προς τον ως άνω κληρονόμο, ΑΦΜ, εντός της τελευταίας προ του θανάτου του 5ετίας, τελούν εν επιδικία, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της σχετικής υπ' αριθμ. /2021 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία αναγνωρίστηκε η ακυρότητα των σχετικών τριών (3) διαθηκών του ως άνω κληρονομούμενου, και επισημαίνει ότι κατά της υπ' αριθμ. /2018 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία απορρίφθηκε η αγωγή για την αναγνώριση της ακυρότητας των ως άνω τριών (3) μεταβιβάσεων, έχει ασκηθεί έφεση, που συζητήθηκε στις 16.4.2021, και αναμένεται η έκδοση απόφασης επ' αυτής.

Επειδή, από τη στιγμή που ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επαναπροσδιόρισε με την ως άνω από 20.1.2022 οικεία έκθεση επανελέγχου ΦΚληρ τον προσδιορισθέντα και επιβληθέντα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη σε βάρος του, ΑΦΜ (ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ), κατά το μέρος που η κληρονομία αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ στο ύψος που προέκυπτε με βάση την υποβληθείσα από αυτόν υπ' αριθμ. /20.12.2017 οικεία δήλωση ΦΚληρ (η οποία εξάλλου δεν έχει ανακληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας), η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να τροποποιηθεί κατά τα αναφερόμενα στην εν λόγω από 20.1.2022 οικεία έκθεση επανελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, παρέλκει δε η εξέταση της βασιμότητας του ως άνω μοναδικού λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 29.9.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως νόμω υπόχρεης (ως κληρονόμου) του, ΑΦΜ, που απεβίωσε στις 21.6.2020, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 24.6.2017), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομία αφορά σ' αυτόν (τον, ΑΦΜ), **και την τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /13.8.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αριθμ. φακέλου /2017, αριθμ. δήλωσης /20.12.2017).

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, ως νόμω υπόχρεης (ως κληρονόμου) του, ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, ως νόμω υπόχρεης (ως κληρονόμου) του, ΑΦΜ- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΚληρ

Διαφορά κύριου φόρου	4.939,55 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ	1.730,82 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>6.670.37 €</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.