



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

01/11/2021
4129

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526

**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 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. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. κατά της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 10-06-2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθ. /2021 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 15.665,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 17.438,72 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 33.104,11 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθμό /2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διενεργήθηκε έλεγχος των με αριθ. /1999 και /2005 (αρ. φак. Θ..... /1998) δηλώσεων φόρου κληρονομιάς της κληρονομούμενης του με Α.Φ.Μ., που απεβίωσε την 05-07-1998.

Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ. /2020 απόφασης του 6^{ου} Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία όριζε την επανάληψη της διαδικασίας με σκοπό την τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (μη έκδοση εντολής ελέγχου) και ως εκ τούτου την επανέκδοση της πράξης.

Με την με αριθ. /1999 Δήλωση φόρου κληρονομιάς ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος, δήλωσε, μεταξύ άλλων, ποσοστό 16/576 εξ αδιαιρέτου επί αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 639 τ.μ. κείμενου στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας (.....) εκτός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως με δηλωθείσα αξία 250.000,00 δρχ. Την 01-10-1999 βεβαιώθηκε ο προκύψας βάσει δήλωσης φόρος ποσού 4.493.220 δρχ. ή 13.186,27 €.

Στη συνέχεια, με την με αριθ. /2005 συμπληρωματική- διευκρινιστική δήλωση φόρου κληρονομιάς ο προσφεύγων διόρθωσε την έκταση του αγροτεμαχίου σε 625 τ.μ. καθότι η προηγούμενη περιγραφή του ακινήτου ήταν λανθασμένη, και βάσει του αντικειμενικού πλέον προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου, δηλώθηκε αξία 3.668,75 €. Βάσει της δήλωσης αυτής, βεβαιώθηκε διαφορά αναλογούντος φόρου ποσού 1.338,16 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 1.324,78 €, ήτοι στο σύνολο 2.662,94 € (ν. 2579/1998 Δ' Κλίμακα).

Δυνάμει της με αριθ. /2009 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζωγράφου διενεργήθηκε έλεγχος από τον οποίον προσδιορίστηκε η οριστική αξία του ακινήτου σε 11.343.750 δρχ. ή 33.290,54 € και με την με αριθ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά κύριου φόρου ποσού 5.337.983 δρχ. ή 15.665,39 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 16.013.949 δρχ. ή 46.996,18 €, ήτοι στο σύνολο 21.351.932 δρχ ή 62.661,58 €.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ασκήθηκε δικαστική προσφυγή η οποία έγινε δεκτή από το 6^ο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο, με την υπ' αριθ. /2020 απόφασή του, με την οποία ακυρώθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διότι δεν προσκομίστηκε στο Δικαστήριο από την Δ.Ο.Υ. η με αριθ. /2009 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Ζωγράφου, η οποία είχε ζητηθεί με την υπ' αριθ./2016 απόφαση του ίδιου δικαστηρίου. Η υπόθεση αναπέμφθηκε στην Διοίκηση προς τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εξέδωσε τη με αριθ./2020 έγγραφη εντολή ελέγχου και συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ./-2021 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και την με αριθ./...../2021 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 20ημέρου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και ακολούθως εκδόθηκε η με αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 26-04-2021 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αόριστη και αναιτιολόγητη η έκθεση ελέγχου, το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η πράξη καταλογισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου αναφέρει και τις δύο δηλώσεις του προσφεύγοντα (αρχική και συμπληρωματική) ως προς το επίδικο ακίνητο, χωρίς όμως να αναφέρει ποια από τις δύο θεωρεί ακριβή, ενώ λαμβάνει ως δηλωθείσα αξία αυτή των 3.668,75 € και προσδιορίζει την αξία του ακινήτου σε 33.290,54 €, κρίνοντας την ως ανειλικρινή ή μη ορθή. Στην Έκθεση ελέγχου επιλέγεται αυθαίρετα από την 1η δήλωση του ίδιου η έκταση των 639 τ.μ. ενώ ταυτόχρονα επιλέγεται από την 2η δήλωσή του η αξία των 3.668 € για τα δηλωθέντα 625 τ.μ.. Ακόμη, ο έλεγχος συμπεριλαμβάνει και ποσό 2.442,31 € για έπιπλα και σκεύη ενώ ο ίδιος δεν δηλώνει ότι έχει κληρονομήσει κάτι ανάλογο. Οι με αριθ. 4384/1977 και 4387/1977 αποφάσεις του ΣτΕ έκριναν ότι η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής, ενώ η πλημμελής αιτιολόγηση της καταλογιστικής πράξης ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής. Ακόμη, η έκθεση ελέγχου συντάχθηκε δυνάμει της/2020 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, πλην όμως δεν αναφέρεται αν η εν λόγω εντολή είναι έγγραφη.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου. Μετά την πάροδο δέκα ετών, που αρχίζει από το τέλος του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η ανακριβής φορολογική δήλωση, εκπίπτει το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει καταλογιστική του φόρου ή του προστίμου πράξη, ενώ η δεκαπενταετής προθεσμία ισχύει για περιουσιακά στοιχεία μη περιληφθέντα στην φορολογική δήλωση. Στην συγκεκριμένη περίπτωση, η παραγραφή έχει ολοκληρωθεί από την 31-12-2009 καθώς η προσβαλλόμενη πράξη που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2010 αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και επιδόθηκε την 18-03-2010 αναφέρεται στη με αριθ. αριθ./1999 1^η δήλωση του ίδιου. Ακόμη ο ίδιος έχει εκπληρώσει και εξοφλήσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις ήδη, καθώς έχει πληρώσει και στο παρελθόν πρόσθετο φόρο 99% επιπλέον του αρχικού λόγω ανακρίβειας. Επιπλέον, η δεύτερη δήλωσή του κρίθηκε ανακριβής χωρίς να γίνεται αναφορά στα γεγονότα που οδήγησαν σε αυτό το συμπέρασμα, ενώ ο ίδιος δήλωσε το ακίνητο σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα που ίσχυε κατά τον χρόνο υποβολής. Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν διότι εάν ο έλεγχος εκλαμβάνει τις δύο δηλώσεις ως ενιαίο σύνολο, τούτο είναι νομικά ανεπίτρεπτο, ενώ εάν τις εκλαμβάνει ως συνέχεια τη μία της άλλης δεν αναφέρεται η ανακρίβεια που εντοπίστηκε.

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Ο ίδιος αρχικά είχε υποβάλει την πρώτη δήλωση φόρου κληρονομιάς χρησιμοποιώντας την αγοραία αξία, διότι δεν ήταν ενταγμένο το ακίνητο στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων και κατέβαλε τον αναλογών φόρο. Στη συνέχεια με την δεύτερη δήλωση που υπέβαλε και κατόπιν της εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας, βεβαιώθηκε και εξοφλήθηκε εκ νέου το ποσό του φόρου. Επομένως έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση του ίδιου και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και της εμπέδωσης κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους και πολίτη, η αξία του επίδικου ακινήτου προκύπτει σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα της πρώτης εφαρμογής, η οποία είναι πολύ χαμηλότερη από την αξία που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.
- Δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Πριν από την σύνταξη και κοινοποίηση του με αριθ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων για φόρο κληρονομιάς και της με αριθ./2021 προσωρινής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς δεν κλήθηκε ο ίδιος για να εκθέσει τις απόψεις του και να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία, όπως ορίζουν οι διατάξεις του ν. 2961/2001. Επομένως, πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

- α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,
- β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,
- γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

.....

3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις:

- α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία,
- β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχθηκε,

.....

4. Στις περιπτώσεις των εδαφίων α`, β` και γ` της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ. ή από την υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ στην περίπτωση του εδαφίου δ`, μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της αμετάκλητης σχετικής απόφασης.»

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη εντός ενός έτους από την κοινοποίηση

της με αριθ./2020 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών Δικαστικής απόφασης, η οποία κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία στις 25-08-2020, προκειμένου να τηρήσει τον ουσιώδες τύπο της διαδικασίας. Η δε προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 28-04-2021.

Επειδή ο προσφεύγων, υπέβαλε την με αριθ./2005 συμπληρωματική- διευκρινιστική δήλωση στις 16-02-2005, το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος να κοινοποιήσει πράξη φόρου για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31-12-2015. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2021 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και την με αριθ./2021 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 20ημέρου. Τα ανωτέρω έγγραφα, που στάλθηκαν με το με αριθ. πρωτ./2021 συστημένο έγγραφο (RE.....GR) στην δηλωθείσα διεύθυνση του, παρελήφθησαν την 01/04/2021, χωρίς ωστόσο ο ίδιος να ανταποκριθεί, υποβάλλοντας τις απόψεις του.

Επειδή η με αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν της κοινοποίησής της προσωρινής πράξης στον προσφεύγοντα επί της οποίας ο προσφεύγων δεν υπέβαλε κάποια ένσταση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί στέρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.

2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Άρθρο 3 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.

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.

Άρθρο 10 Αξία ακινήτων

A. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους.

Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.

B. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων

πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθ. 13 του Ν.2961/2001 (όπως ίσχυε πριν την 01-01-2003) ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1079/2004:

«1. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, για τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ειδικού φόρου επί των ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αξία των ακινήτων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2. Κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας παρουσιάζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:
α. β. Αυτές που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου κατά το χρόνο φορολογίας δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας αυτών, οπότε λαμβάνεται υπόψη και συνεκτιμάται κυρίως η αξία των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, η οποία προκύπτει από δηλώσεις (κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, μεταβίβασης με επαχθή αιτία), καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους (άρθρο 10, ενότητα Α του ν.2961/2001, παρ. 2 άρθρου 3 του Α. Νόμου 1521/1950.

3. Παρά τη σταδιακή επέκταση και εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος, υπάρχουν ανέλεγκτες υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση έχει γεννηθεί σε χρόνο προγενέστερο της εφαρμογής του στη συγκεκριμένη περιοχή και οι αξίες των ακινήτων υπολογίζονται με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, έστω κι αν κατά το χρόνο του ελέγχου ισχύει το αντικειμενικό σύστημα. Αυτό, έχει σαν αποτέλεσμα πολύ συχνά κατά τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας να είναι αυτή μεγαλύτερη από την αντικειμενική αξία του πρώτου χρόνου της εφαρμογής και τούτο γιατί με το αντικειμενικό σύστημα οι οριζόμενες αξίες είναι - κατά τεκμήριο - πολύ μικρότερες από τις πραγματικές, αφενός γιατί αποτελούν πρόταση της διοίκησης προς τον πολίτη και αφετέρου για να καθιερωθεί το σύστημα στη συνείδηση των φορολογούμενων και να γίνει αποδεκτό από αυτούς.

4. Για το λόγο αυτό, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και της εμπέδωσης κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους - πολίτη και επειδή σε πολλές περιοχές οι αξίες των ακινήτων που προκύπτουν με το αντικειμενικό σύστημα της πρώτης εφαρμογής είναι πολύ χαμηλότερες από τις αξίες που προσδιορίζονται με βάση τα συγκριτικά στοιχεία της περιοχής,

παρακαλούμε, στις περιπτώσεις αυτές κατά τη διενέργεια του ελέγχου να λαμβάνετε υπόψη σας τόσο τα συγκριτικά στοιχεία της περιοχής όσο και τις αντικειμενικές αξίες της πρώτης εφαρμογής του συστήματος, ούτως ώστε κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων των υποθέσεων αυτών, αυτή να μην αποκλίνει σημαντικά από την αξία που προκύπτει κατά την πρώτη εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος στην περιοχή.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1129/2004:

«Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν μέχρι σήμερα για το θέμα αυτό, σας παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις:

α) Σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη, του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το έτος της πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας, κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

Στις περιπτώσεις που η απόκλιση είναι μικρότερη του διπλασίου, η οριστικά προσδιοριζόμενη αξία δε θα πρέπει να αποκλίνει σημαντικά από τις αντικειμενικές αξίες του έτους της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Εξυπακούεται ότι η απόκλιση αυτή θα πρέπει να προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, στην οποία θα αναγράφονται τόσο τα συγκριτικά στοιχεία όσο και κατά προσέγγιση ή αντικειμενική αξία των ακινήτων (χωρίς τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού αξίας)...

β) Η αξία κατά τα ανωτέρω προσδιορίζεται τόσο κατά το στάδιο του ελέγχου, όσο και κατά το στάδιο του συμβιβασμού μετά την έκδοση του οικείου φύλλου ελέγχου.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1123/2005, διευκρινίστηκε ότι η εφαρμογή των ανωτέρω ΠΟΛ. 1079/2004 και 1129/2004 είναι υποχρεωτική για τις υπηρεσίες, καθώς στην Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου αναφέρθηκε ότι ορισμένες Δ.Ο.Υ. δεν εφαρμόζαν τις ως άνω διατάξεις με αποτέλεσμα την άνιση μεταχείριση των φορολογούμενων.

Επειδή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενης δεν είχε εφαρμογή στην περιοχή το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος, με την υπ' αριθ./1999 Δήλωση φόρου κληρονομίας, δήλωσε μεταξύ άλλων ποσοστό 16/576 εξ αδιαιρέτου επί αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 639,00 τ.μ. στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας (.....), με δηλωθείσα αξία 250.000 δρχ., από την οποία βεβαιώθηκε φόρος ποσού 4.493.220 δρχ. ή 13.186,27 € την 01-10-1999.

Επειδή με την με αριθ./2005 συμπληρωματική- διευκρινιστική δήλωση φόρου κληρονομίας του προσφεύγοντα δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα διόρθωση στην επιφάνεια του ως άνω ακινήτου, ήτοι 625,00 τ.μ. διότι η δηλωθείσα αναλογία 16/576 εξ αδιαιρέτου των 639 τ.μ. ήταν λανθασμένη. Βάσει του αντικειμενικού πλέον προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου (ν. 2579/1998 Δ' Κλίμακα) βεβαιώθηκε διαφορά αναλογούντος φόρου ποσού 1.338,16 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 1.324,78 €, ήτοι στο σύνολο 2.662,94 €.

Επειδή στην οριστική πράξη προσδιορισμού κληρονομιάς γίνεται αναφορά στις δύο δηλώσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων και στις διατάξεις που έλαβε υπ' όψιν ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του κρινόμενου ακινήτου και το ποσό του φόρου προς βεβαίωση.

Επειδή στην από 10-06-2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών αναφέρεται ότι εκδόθηκε η με αριθ./2020 **έγγραφο** εντολή ελέγχου.

Επειδή ωστόσο, η έκθεση ελέγχου δεν αναφέρει ποια συγκριτικά στοιχεία έλαβε υπόψη για να προσδιορίσει την αξία του ακινήτου.

Επειδή επίσης, δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ότι έλαβε υπόψη της η Δ.Ο.Υ. τις ΠΟΛ. 1079/2004 και 1129/2004 καθώς κατά τη διενέργεια ελέγχου ίσχυε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου και η εφαρμογή των ως άνω ΠΟΛ. ήταν υποχρεωτική σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1123/2005.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001:

«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση β) δικαιούται να ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999):

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι αναιτιολόγητη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016, ΔΕφΑθ 1075/2011).

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της

διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο όσο και από το δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για τη διασφάλιση των συμφερόντων ή δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας. Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) **σαφής**, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000), β) **ειδική**, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) **επαρκής**, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Συγκεκριμένα, το διοικητικό όργανο εντοπίζει, ερμηνεύει και εφαρμόζει τον κρίσιμο κανόνα δικαίου (νομικό σκέλος της πράξης, ορθή ερμηνεία του περιεχομένου του κανόνα δικαίου, ΣΤΕ 546/2008), υπαγάγει δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά στον κανόνα δικαίου. (Ευγενία Πρεβεδούρου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο. Εμβάθυνση Δημοσίου Δικαίου. Διάγραμμα).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 36 του ν. 4174/2013. Ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή ο έλεγχος στην από 26-04-2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών και προσδιορισμού της αγοραίας αξίας της κληρονομιαιάς περιουσίας, πλημμελώς αιτιολόγησε

την κρίση του, καθώς δεν αναφέρεται στον τρόπο υπολογισμού της αξίας του ακινήτου, ούτε στο αν έλαβε υπόψη του τις ΠΟΛ. 1079/2004, 1129/2004 και 1123/2005.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 64 του Ν 4174/2013, η προσβαλλόμενη πράξη ακυρώνεται ως τυπικά πλημμελής, προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να εξετάσει την υπόθεση σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./03-06-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. και την ακύρωση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1998, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Καλείται δε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, όπως προβεί στην επανέκδοση της καταλογισθείσας πράξης κατά το σκεπτικό της παρούσης απόφασης

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 1998:

Υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας: 0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.