



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 26-11-2019

Αριθμός Απόφασης: 2308

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ..... **Τ.Κ.** ....., κατά της αριθμ. .... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της .....

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. ....
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της ....., φόρος ύψους **17.098,11€**.

Στις ..... ο ..... απεβίωσε δίχως να συντάξει διαθήκη, οπότε ακολούθησε εξ' αδιαθέτου διαδοχή σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Κ., με κληρονόμους τα τέκνα του (προσφεύγοντες ..... κατά ποσοστό 3/8 έκαστη) και τη σύζυγό του ..... κατά το υπόλοιπο ποσοστό 2/8.

Στις ..... οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος υπέβαλλαν στη Δ.Ο.Υ. .... την υπ' αριθμ. .... Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (αρ. Φακέλου Θ .....), στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσαν ότι κληρονομούν με το αντίστοιχο ποσοστό του ο καθένας τα παρακάτω ακίνητα:

Α) Αγροτεμάχια στην κτηματική περιοχή του αγροκτήματος ..... και ήδη σήμερα στην τοπική κοινότητα ..... της δημοτικής ενότητας ..... της περιφερειακής ενότητας ..... της περιφέρειας ....., και ειδικότερα **I)** Ιδανικό μερίδιο 1/5 εξ αδιαιρέτου στο υπ' αρ. 158 οικόπεδο εκτάσεως 2.023,00 τμ, επί του οποίου βρίσκεται κτισμένη από το έτος 1950 μία παλαιωμένη ισόγεια οικία εμβαδού 80,00 τμ, κατασκευασμένη από πλινθιά χωρίς θέρμανση, αντικειμενικής αξίας 1.871,42 ευρώ και αγοραίας (2.023,00 τμ X 18 X 20% = ) 7.282,80 ευρώ, **II)** το υπ' αρ. 722 αγροτεμάχιο Α' κατηγορίας εκτάσεως 1.087,00 τμ με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο μονοετούς καλλιέργειας αντικειμενικής αξίας 2.935,44 ευρώ, **III)** το υπ' αρ. 582 αγροτεμάχιο Ε' κατηγορίας εκτάσεως 4.300,00 τμ με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο μονοετούς καλλιέργειας αντικειμενικής αξίας 1.161,01 ευρώ, **IV)** ποσοστό 1/5 εξ αδιαιρέτου του με αρ. 857 αγροτεμαχίου, έκτασης 3.000,00 τμ Γ' κατηγορίας αντικειμενικής αξίας 162,00 ευρώ, **V)** ποσοστό 1/5 εξ αδιαιρέτου του υπ' αρ. 144 αγροτεμαχίου εκτάσεως 6.000,00 τμ Δ' κατηγορίας αντικειμενικής αξίας 324,00 ευρώ και **VI)** ποσοστό 1/5 εξ αδιαιρέτου του με αρ. 516 αγροτεμαχίου έκτασης 1.000,00 τμ Ε' κατηγορίας αντικειμενικής αξίας 54,00 ευρώ. Όλα τα άνω αγροτεμάχια βρίσκονται εκτός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου, είναι μη αρδευόμενα, μονοετούς καλλιέργειας, με πρόσοψη σε αγροτική οδό, απέχουν δε πάνω από 200 μέτρα από τον οικισμό και πάνω από 800 μέτρα από θάλασσα,

ενώ ορθά κρίθηκαν στις άνω τιμές από την εκδώσασα φορολογική αρχή, βάσει των προσκομισθέντων τοπογραφικών διαγραμμάτων και λοιπών στοιχείων.

**Β)** Ιδανικό μερίδιο εξ αδιαιρέτου 50% επί διαμερίσματος δευτέρου ορόφου οικοδομής κτισμένης σε τμήμα του υπ' αρ. 4671 αγροτεμαχίου εκτάσεως 2.544,80 τμ, με πρόσοψη στην επαρχιακή οδό παραλίας ....., εμβαδού μικτού 70 τμ, χωρίς θέρμανση, στη θέση "....." στη δημοτική κοινότητα και ενότητα ..... του Δήμου ..... της περιφερειακής ενότητας ..... της περιφέρειας ....., κείμενο εντός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου, με υπολογιζόμενη, καλώς, αντικειμενική αξία 1.959,85 και 8.844,50 για το ποσοστό επί του αγροτεμαχίου και το διαμέρισμα αντίστοιχα.

**Γ) 1 :** Ακίνητα βρισκόμενα στη δημοτική κοινότητα και ενότητα ..... του Δήμου ..... της περιφερειακής ενότητας ..... της περιφέρειας ....., συγκεκριμένα δικαιώματα επί ιδανικού μεριδίου 280/640.450 εξ αδιαιρέτου σε αγροτεμάχια άνευ κτισμάτων, που αντιστοιχούν έκαστο σε 280 τμ με αρ. 14/2 και 14/3 αγροτεμαχίου εκτάσεως 640.450,00 τμ, στη θέση "....." με πρόσοψη σε επαρχιακή οδό, εντός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδιασμού, μονοετούς καλλιέργειας, με απόσταση χωρίς κτίσματα πάνω από 500 μέτρα από τον οικισμό της ..... και πάνω από 800 μέτρα από θάλασσα, εκτιμώμενο καθενός στο ποσό των 30.466,80 ευρώ, αλλά και ιδανικό μερίδιο 50% εξ αδιαιρέτου από ένα οικόπεδο άνευ κτισμάτων και δη το υπ' αρ. 7 του Σ' Ο.Τ. εκτάσεως 320 τ.μ., με πρόσοψη 20 μέτρα επί της οδού ..... και 16 μέτρα επί της οδού ..... (στη διασταύρωση των εν λόγω οδών στον οικισμό .....), υπολογιζόμενης αντικειμενικής αξίας 81.515,81 ευρώ.

**2:** Αυτοτελές τμήμα οικοπέδου άνευ κτισμάτων (κάθετη ιδιοκτησία) της βορειοανατολικής πλευράς του υπ' αρ. .... του ...Ο.Τ. εκτάσεως τμήματος 250,00 τμ επί συνολικής εκτάσεως 500,00 τμ, στην οδό ..... περιοχής οικισμού ....., καλώς ορισθείσας αντικειμενικής αξίας 117.933,75 ευρώ.

**3:** Ένα οικόπεδο έκτασης 300,30 τ.μ. που βρίσκεται στην ....., επί της οδού ..... με την επ' αυτού τριώροφη οικοδομή που κτίστηκε δυνάμει της υπ' αρ. .... άδειας, αποτελούμενα συγκεκριμένα από **I)** υπόγειο με αποθηκευτικό χώρο εμβαδού 119,55 τμ με είσοδο από εσωτερικό χώρο κτιρίου, **II)** ισόγειο αποτελούμενο από ένα γραφείο εμβαδού 43,00 τ.μ. με πρόσοψη 8,30 μέτρα, τακτοποιούμενο με τον Ν. 4014/2011 (αρ. δήλωσης ..... και ημερομηνία υπαγωγής 1-3-2012), ένα διαμέρισμα συνολικού εμβαδού 53,28 τμ, ενώ καταλαμβάνεται και χώρος επ' αυτού του ορόφου και η κεντρική είσοδος της οικοδομής με ασανσέρ και κλιμακοστάσιο συνολική εκτάσεως 23,27 τμ, που αποτελεί κοινόχρηστο χώρο της όλης οικοδομής, συνολικής εκτάσεως 119,55 τμ. **III)** ένα γωνιακό διαμέρισμα πρώτου ορόφου εκτάσεως 119,55 τμ πλέον 7,45 τμ που τακτοποιήθηκαν με τον Ν. 1337/1983, **IV)** ένα γωνιακό διαμέρισμα δεύτερου ορόφου εκτάσεως 119,55 τμ πλέον 7,45 τμ που τακτοποιήθηκαν με τον Ν. 1337/1983 και **V)** ένα δώμα (τρίτου ορόφου) εμβαδού 96,02 τμ εκ των οποίων τα 54,52 τμ τακτοποιήθηκαν με την

με αρ. δήλωση ..... (υπό καθεστώς Ν. 1337/83) με αρ. φακ. .... πλέον επέκτασης 16,50 τμ ήδη τακτοποιούμενων με το Ν.4014/2011 πλέον εμβαδού 25,00 τμ που δεν τακτοποιούνται.

**Δ)** Τα κάτωθι ακίνητα ευρισκόμενα στη δημοτική ενότητα ..... του Δήμου ..... της περιφερειακής ενότητας ..... της περιφέρειας ..... και δη 1: **I)** Ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου από ένα οικοπέδο εμβαδού 1.203 τ.μ. κατά τίτλο κτήσης και 1.275,40 τμ κατά επακριβή καταμέτρηση με πρόσοψη στην οδό ..... επί προσόψεως 22,20 μέτρα, εντός του οποίου υπάρχουν τα ακόλουθα κτίσματα **II)** Ισόγειος επαγγελματικός (συνεργείο), με πρόσοψη 15,10 μέτρα, συνολικού εμβαδού 702,17 τμ, με πατάρι (αποθηκευτικός χώρος), εμβαδού 150 τμ, χωρίς θέρμανση, με στέγη από λαμαρίνα και εν γένει ευτελή υλικά και παλαιότητα (κατόπιν των υπ' αρ. .... /10-4-1971 και .... /27-4-1971 αδειών Πολεοδομικού Γραφείου .....), **III)** Μία τριώροφη οικοδομή, κτισμένη με την υπ' αρ. .... /21-7-1997 αποτελούμενη από ισόγειο επαγγελματικό χώρο (έκθεση αυτοκινήτων) με πρόσοψη 7,10 μέτρα και εμβαδό 101,69 τμ (μικτό) και πρώτο και δεύτερο όροφο (γραφεία) εμβαδού μικτού εκάστου ορόφου 142,24 τμ και **IV)** ισόγειο επαγγελματικό χώρο (πλυντήριο αυτοκινήτων) με πρόσοψη 4,45 μέτρα στον ακάλυπτο του οικοπέδου συνολικού εμβαδού 38 τμ.

**2:** Ένα ισόγειο κατάστημα εμβαδού 100,00 τμ μετά το επ' αυτού πατάρι εμβαδού 50 τμ συν αυθαίρετη επέκταση παταριού 47,76 μέτρα και με πρόσοψη 5,35 μέτρα στην οδό ..... αρ. .... του Δήμου ..... και με ποσοστό 37,740/1000 εξ αδιαιρέτου στο όλο οικόπεδο εκτάσεως 830,70 (αρ. Αδείας ..... /22-3-1976).

**3:** Ένα (γωνιακό) διαμέρισμα πέμπτου ορόφου με πρόσοψη επί της οδού ..... και ..... στο Δήμο ..... εμβαδού μικτού 85,00 τμ και καθαρού 76,50 τμ, με ποσοστό 3,30% εξ αδιαιρέτου στο όλο οικόπεδο εκτάσεως 305,50 τμ. (αρ. Αδείας ..... /23-7-1972)

**4:** Ένα ισόγειο κατάστημα εμβαδού 62,00 τμ με πρόσοψη 5,70 μέτρα με πατάρι 16,00 τμ συν 33,08 τμ αυθαίρετη επέκταση (πατάρι) έτους 1980, χωρίς θέρμανση επί της διασταύρωσης ..... και ..... αρ. ...., με πρόσοψη στην ..... και ποσοστό 27/1000 εξ αδιαιρέτου σε όλο το οικόπεδο εκτάσεως 434,00 τμ. (αρ. Αδείας ..... /25-6-1963)

**5:** Ένας ημιυπόγειος (ισόγειος) χώρος (χρήση διαμερίσματος) σε οικοδομή επί της οδού ..... εμβαδού 40,00 τμ, με πρόσοψη στην πλαϊνή πρασιά, χωρίς θέρμανση (αρ. Αδείας ..... /25-6-1963).

**Ε)** Τα εξής ακίνητα που βρίσκονται στην κτηματική περιοχή του αγροκτήματος ..... και ήδη σήμερα στη δημοτική κοινότητα ..... της δημοτικής ενότητας ..... του Δήμου ..... της περιφερειακής ενότητας ..... και περιφέρειας .....: **I)** το υπ' αρ. 359 αγροτεμάχιο άνευ κτισμάτων εκτάσεως 7.125,00 τμ με πρόσοψη σε δημοτική οδό και **II)** ένα διαιρετό τμήμα αγρού άνευ κτισμάτων εκτάσεως 2.922,50 τμ προερχόμενο από το υπ' αρ. 360 κληροτεμάχιο μεγαλύτερης εκτάσεως. Αμφότερα βρίσκονται εκτός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδιασμού, είναι μη αρδευόμενα και απέχουν πάνω από 800 μ από τη θάλασσα και από άλλα κτίσματα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς για τους παρακάτω λόγους

- 1) Έχει υπολογισθεί εσφαλμένη αντικειμενική αξία των ανωτέρω ακινήτων, λόγω μη λεπτομερούς και ανακριβούς περιγραφής αυτών, ενώ επιβλήθηκε φόρος επί φορολογητέας αξίας, εμβαδού και με χρήση ή παράλειψη χρήσης συντελεστών προσδιοριστικών αξίας εσφαλμένων, ως μη ανταποκρινόμενο στην τελική αξία των κληρονομιαιών στοιχείων, έχοντας προσδιορισθεί σε εξαιρετικά υψηλές τιμές και κατά παράβαση των νομίμως προσκομιζόμενων Φύλλων Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου, τα τοπογραφικά διαγράμματα, αλλά και τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, τα δε υφιστάμενα εντός του φακέλου φέρουν πλείστες όσες διορθώσεις, διαγραφές, μπουζούρες, που τα καθιστούν αόριστα, δυσανάγνωστα και ανακριβή, αφού δεν μπορεί να διαγνωσθεί πως υπολογίσθηκαν τελικά οι αναγραφόμενες στην προσβαλλόμενη πράξη τιμές, ενώ επιπλέον δεν αναγνωρίσθηκε παλαιότητα σε κτίσματα που νομιμοποιήθηκαν με τη διαδικασία του ν. 1337/1983, με την εσφαλμένη αιτιολογία ότι δεν αναγνωρίζονται πράξεις και τοπογραφικά με τη σφραγίδα της τότε πολεοδομίας ....., ούτε έγινε χρήση του μειωτικού συντελεστή 0,9 για τη λήψη υπόψη των καθαρών μέτρων και όχι των μικτών και κοινοχρήστων, όπως ρητά ορίζεται στο Νόμο.
- 2) Όλες οι ιδιοκτησίες υπολογίσθηκαν στα μικτά τετραγωνικά μέτρα και όχι με τα καθαρά, όπως ρητά ορίζεται στην οικεία διάταξη του ν. 2960/2001, σε συνδυασμό με το ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.
- 3) Ο φόρος που επιβλήθηκε είναι λανθασμένος καθώς έχει ως βάση υπολογισμού την αντικειμενική αξία του όλου εμπράγματος δικαιώματος, όπως αυτό εμφανίζεται στην όλη κληρονομιαία περιουσία, δηλ. αυτό που από κοινού κληρονομούν όλοι οι κληρονόμοι.
- 4) Αναφορικά με το ακίνητο Γ3 IV δεν νομιμοποιήθηκαν μόνο 20 τμ με την υπ' αριθμ. ..../1-8-83 δήλωση νομιμοποίησης, αλλά 54,52 τμ με αρ. φακ. ...., στοιχείο που προκύπτει από το σύνολο των εγγράφων που προσκομίσθηκαν και κυρίως από την ίδια τη δήλωση που καταχωρήθηκε στην Πολεοδομία και των τοπογραφικών διαγραμμάτων του μηχανικού που ανέλαβε τη νομιμοποίηση, όπου αποδεικνύεται πως πρόκειται για ένα εκ παραδρομής λάθος. Επιπλέον, στο εν λόγω ακίνητο λανθασμένα θεωρήθηκε ως έτος κατασκευής το έτος 2015, όταν τα φύλλα υπολογισμού αναγράφουν συντελεστές παλαιότητας 36 χρόνια.
- 5) Αναφορικά με το Δ 1 ακίνητο δεν υπολογίστηκαν ορθά τα ποσοστά ιδιοκτησίας και επιπλέον ουδέποτε λήφθηκε υπόψη ο μειωτικός συντελεστής της επιφάνειας στον πίνακα Ε που αφορά στον ισόγειο επαγγελματικό χώρο του συνεργείου

αυτοκινήτων με το πατάρι αποθηκευτικό χώρο εντός αυτού με αποτέλεσμα την εκτόξευση εκτός λογικών ορίων της αξίας αυτού.

- 6) Αναφορικά με την Ε ακίνητη περιουσία της , η ανατιολόγητη κρίση της φορολογικής αρχής είναι παράνομη και η ίδια η περιγραφή των εν λόγω αγροτεμαχίων δεν ανταποκρίνεται στην αλήθεια, βάσει τοπογραφικών διαγραμμάτων και των λοιπών προσκομιζόμενων στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«**1.** Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (**άρθρο 2** του ν. **4174/2013**) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της **παρ. 1 του άρθρου 35** και στο στ' εδ. της **παρ. 1 του άρθρου 63** του Κ.Φ.Δ.....

Ενώ, σύμφωνα με το αρ. 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017: 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία

αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού με ημερομηνία έκδοσης 03-06-2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Επειδή η υπ' αριθμ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (Θ-.....) εκδόθηκε την 03.06.2019 και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα αυθημερόν, η οποία υπέγραψε κατά την παραλαβή της. Κατά συνέπεια, η 30ήμερη προθεσμία εκπρόθεσμης άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της προσβαλλόμενης πράξης έληξε την 03.07.2019 με αποτέλεσμα η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή να ασκείται απαράδεκτα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

### **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.