



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ** κατοίκου Γλυφάδας επί της οδού Τ.Κ. κατά της υπ' αρ./29-3-2023 πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης Δ.Ο.Υ Α΄ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./29-3-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

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

Επί της από **28-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** η οποία ασκήθηκε 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της από 20-7-2010 ιδιόγραφης διαθήκης της θανούσης θείας του, η οποία απεβίωσε την **16-1-2022**, και η οποία δημοσιεύτηκε στο Ειρηνοδικείο με το/26-6-2022 πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης, απέκτησε σε ποσοστό 100% κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή οικόπεδο 755 τ.μ (εμβαδό κτηματολογίου) ευρισκόμενο στο δήμο στη περιοχή «.....» επί των οδών

Το οικόπεδο αυτό ήταν μέρος μεγαλύτερου οικοπέδου με έκταση 1.576,00 τ.μ. που είχε περιέλθει κατά πλήρη κυριότητα στην αποβιώσασα από την εκ διαθήκης κληρονομιά της μητέρας της την 16-8-1963.

Με την/16-1-1989 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου εγκρίθηκε η τροποποίηση του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου Αθηνών:

1. Μεταξύ των οδών Ο.Τ. περιοχή (.....), με αποχαρακτηρισμό χώρου δημοτικού σταθμού αυτοκινήτων και χαρακτηρισμό του ως κοινοφελούς χώρου για πολιτιστικά και κοινωνικά κτήρια.
2. Με χαρακτηρισμό του Ο.Τ. ως κοινοφελούς χώρου για κτήρια αθλητισμού.
3. Με πεζοδρόμηση τμήματος της οδού (από) και της Ανωγύμου, μεταξύ του Ο.Τ. και του κοινόχρηστου χώρου.

Με την/25-4-2000 απόφαση του Δήμου εγκρίθηκε η απαλλοτρίωση του χώρου στη περιοχή (.....) και στο τετράγωνο ΟΤ, ήτοι στη συμβολή των οδών και Ανωγύμου για δημόσια ωφέλεια και συγκεκριμένα για ανέγερση αθλητικού κτιρίου. Μεταξύ των απαλλοτριωθέντων περιλαμβάνονταν και μέρος του προαναφερθέντος οικοπέδου εκτάσεως 852,36 τ.μ για το οποίο η έλαβε την αντίστοιχη αποζημίωση. **Η υπόλοιπη έκταση 723,72 τμ (με βάσει τη δήλωση αποδοχής κληρονομιάς) και 755 τμ (με βάση την κτηματογράφηση) παραμένει υπό απαλλοτρίωση, δίχως να έχει καταβληθεί γι' αυτή κάποια αποζημίωση.** Ο προσφεύγων αναφέρει ότι έχει υποβάλλει στη δήμο αίτηση από την οποία θα προκύπτει ότι η απαλλοτρίωση δεν έχει ανακληθεί .

Μετά τη δημοσίευση της διαθήκης ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./5-12-2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών για τη κληρονομιά της θείας του με την οποία

δήλωσε στο ενεργητικό της κληρονομιάς ένα οικοπέδο έκτασης 702,76 τ.μ στο δήμο περιοχή, το οποίο δηλώθηκε <<υπό απαλλοτρίωση>> λόγω ρυμοτομικού σχεδίου διεύθυνση ΤΚ, **δίχως να ζητήσει την αναβολή της φορολογίας.**

Σύμφωνα με τις απόψεις την Δ.Ο.Υ. με την κατατεθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό φακέλου θ-...../2022 και αρ. δήλωσης/2023 ο προσφεύγων προσκόμισε πρακτικό της δημοσίευσης διαθήκης, φύλλο υπολογισμού της αξίας του κληρονομούμενου ακινήτου **συνολικής αξίας 546.691,34€ (δίχως το μειωτικό συντελεστή 0,80 που αντιστοιχεί στα απαλλοτριωμένα)** και τοπογραφικό διάγραμμα από το Νοέμβριο 2022 με το οποίο η έκταση του Ο.Τ. 87055 προσδιορίζεται σε **702,76 τ.μ** αναγράφοντας απλά ότι το κληρονομαίο ακίνητο είναι υπό απαλλοτρίωση, **χωρίς να προσκομίσει τα ανάλογα δικαιολογητικά και χωρίς αίτημα μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης .**

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση της επίμαχης δήλωσης και εξέδωσε την αρ./29-3-2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα το ποσό των 72.836,27 ευρώ, σύμφωνα με την κλίμακα Β 'του Ν. 3842/2010.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αναβολή της φορολογίας για το κληρονομηθέν ακίνητο και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ακίνητο **βρίσκεται μέχρι σήμερα υπό απαλλοτρίωση** δίχως να έχει καταβληθεί γι' αυτό το αντίστοιχο τίμημα (αποζημίωση) και ως εκ τούτου δεν έχει εκ του νόμου υποχρέωση καταβολής φόρου κληρονομιάς γι' αυτό, δεδομένου ότι σύμφωνα με το άρθρο 7 περ. ι ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση έχει αναβληθεί μέχρι την αποπεράτωση της απαλλοτρίωσης και την καταβολή του τιμήματος, άλλως με την άρση αυτής . **Αναφέρει δε ότι με την δήλωση κληρονομιάς δεν ζήτησε την άμεση υποβολή του ακινήτου σε φόρο κληρονομιάς όμως ανέγραψε ότι το ακίνητο παραμένει μέχρι την υποβολή της δήλωσης υπό απαλλοτρίωση λόγω ρυμοτόμησης.**

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'): «1. *Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2961/2001 με θέμα «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο» ορίζεται ότι: «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

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) Κατά το χρόνο συμβιβασμού, όταν αυτός που αξιώνει κληρονομικό δικαίωμα έλαβε συμβιβαστικά μέρος της κληρονομικής περιουσίας ή άλλη οποιασδήποτε φύσης αποζημίωση και σε αντάλλαγμα παραιτήθηκε από την αξίωσή του στην κληρονομιά.

ε) Κατά το χρόνο της συνένωσης της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα, όταν αντικείμενο της κτήσης είναι η ψιλή κυριότητα, εκτός από τις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16. στ) Κατά το χρόνο καθορισμού του ποσού ή του αντικειμένου των κληροδοτημάτων των άρθρων 1972,1973 και 1974 του Α.Κ..

- ζ) Κατά το χρόνο εκπλήρωσης από το βεβαρημένο της υποχρέωσης, όταν ο κληρονομούμενος υποχρεώνει τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο σε παροχή, χωρίς να προσπορίζει σε άλλον δικαίωμα στην παροχή αυτή (Α.Κ. 1715).
- η) Κατά το χρόνο της αποποίησης της κληρονομιάς ή κληροδοσίας, γι αυτόν που έγινε δικαιούχος εξαιτίας αυτής της αποποίησης.
- θ) Κατά το χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά των περιουσιακών στοιχείων που εισέρχονται σε αυτή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.
- ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση. Θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος. Ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, με ανέκκλητη δήλωση, που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) οποτεδήποτε πριν την καταβολή της αποζημίωσης ή την άρση της απαλλοτρίωσης, να ζητήσει την άμεση φορολόγηση του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή, χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. Αν το αίτημα για την άμεση φορολόγηση του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου υποβάλλεται με την εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο οριζόμενος στο παρόν άρθρο, καθώς και στα άρθρα 6 και 8.**
- ια) Κατά το χρόνο της οριστικής ρύθμισης των έννομων σχέσεων που απορρέουν από προσύμφωνο μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων από τον κληρονομούμενο. Το ίδιο ισχύει και σε παραχώρηση με εργολαβικό προσύμφωνο ακινήτου για ανοικοδόμηση.
- ιβ) Κατά το χρόνο απόδοσης από το Κράτος των κτημάτων που έχουν καταληφθεί από αυτό ως εγκαταλειμμένα, καθώς και αυτών που τελούν υπό μεσεγγύηση, ως ανήκοντα σε υπηκόους εχθρικών κρατών, εφόσον αυτά πριν από την κτήση είχαν καταληφθεί ως εγκαταλειμμένα ή είχαν τεθεί υπό μεσεγγύηση.
- ιγ) Κατά το χρόνο άρσης της απαγόρευσης, εφόσον πριν από την κτήση έχει απαγορευθεί με νόμο η εκποίηση των κτημάτων ή η σύσταση εμπράγματων δικαιωμάτων σε αυτά.
- ιδ) Κατά το χρόνο που θα γίνει δυνατή η είσπραξη του υπολοίπου του ποσού των απαιτήσεων της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 11, που δηλώνονται ως εν μέρει εισπράξιμες.
- ιε) Κατά το χρόνο είσπραξης, προκειμένου για δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, καθώς και δικαιώματα για χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας ή εμπορικό σήμα.
- ιστ) Κατά το χρόνο δημοσίευσης της απόφασης του δικαστηρίου που εγκρίνει τη λογοδοσία, προκειμένου για την περιουσία της αλλοδαπής, η οποία φορολογείται στην Ελλάδα. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη δημοσίευση της απόφασης, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.
- ιζ) Κατά το χρόνο λήξης της δικαστικής εκκαθάρισης της κληρονομιάς, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1913 έως και 1922 του Α.Κ..
- ιη) Κατά το χρόνο λήξης της πτωχευτικής διαδικασίας, σε περίπτωση θανάτου του πτωχεύσαντα. Για τα κληρονομιαία στοιχεία που μεταβιβάζονται κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της πτώχευσης

επιδίδεται δήλωση και καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί. Μετά το τέλος της πτωχευτικής διαδικασίας, γίνεται οριστική εκκαθάριση του φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

ιθ) Κατά το χρόνο απόδοσης ή παραχώρησης των ακινήτων ή καταβολής του χρηματικού ανταλλάγματος σε δικαιούχους κληρονόμους πολιτικού πρόσφυγα κατά τις διατάξεις του ν. 1540/1985 (ΦΕΚ 67 Α). Αντικείμενο φορολογίας, στην περίπτωση αυτή, είναι το ακίνητο που αποδίδεται ή παραχωρείται ή το χρηματικό αντάλλαγμα, μείον το ποσό της εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013,: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει **λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.** 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης [...].»

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών την με αριθμό πρωτοκόλλου δήλωση φόρου κληρονομιάς/5-12-2022 η οποία έλαβε αρ. δήλωσης/2023 (Θ-...../2022), **και δεν ζήτησε την αναβολή της φορολογίας για το κληρονομηθέν ακίνητο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. Ι ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν το κρίσιμο χρόνο.

Επειδή σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι το κρίσιμο ακίνητο είναι υπό απαλλοτρίωση η οποία δεν έχει ανακληθεί.

Επειδή δεν προκύπτει ότι έχει καταβληθεί η αποζημίωση αλλά και ούτε υπέβαλε με την κατατεθείσα δήλωση αίτημα για μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, δεν υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία να δηλώνει ότι ζητά την μετάθεση του χρόνου φορολογίας λόγω του ότι η υπόθεση εκκρεμεί και δεν έχει καταβληθεί ακόμη η αποζημίωση.

Επειδή, η δήλωση φόρου κληρονομιάς εκκαθαρίστηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών ως υπεβλήθη από τον ίδιο, δεδομένου ότι δεν άσκησε το δικαίωμα του για μετάθεση της φορολογικής υποχρέωσης συνυποβάλλοντας αντίστοιχη αίτηση.

Για τους λόγους αυτούς, ο λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περί μετάθεσης του χρόνου φορολογίας και ακύρωση της υπ' αρ./29-03-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, είναι αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **28-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αρ./29-03-2023 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

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

Υπ'αρ./29-03-2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προΐσταμένης Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών: Ποσό 72.838,27.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.