



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e850

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.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 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- 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),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 11/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /20.04.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2022 αρχικής δήλωσης (αριθ. φακ. Θ-...../2022), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./20.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2022 αρχικής δήλωσης (αριθ. φακ. Θ-...../2022), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./20.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/2022 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος (ανεψιός - συγγενής εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου) της αποβιώσας στις 20/02/2022 (ΑΦΜ), επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 9.950,67€, κατόπιν προσδιορισμού από τη φορολογική αρχή της αξίας της κληρονομικής του μερίδας σε 99.506,74€ και συνυπολογισμού προγενέστερης δωρεάς εν ζωή αξίας 150.926,90€ και έκπτωσης του φόρου αυτής ποσού 8.592,69€ από το συνολικό αναλογούντα φόρο ποσού 18.543,36€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αξίας των κληρονομούμενων περιουσιακών στοιχείων.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή και υπολογισμός των κλιμακίων και των συντελεστών για την κατηγορία Β' του άρθρου 29 παρ. 2 ν.2961/2001.
3. Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 4 του ν.2961/2001 περί συνυπολογισμού της δωρεάς εν ζωή και έκπτωσης του φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής

Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) 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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη. 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α. να μνημονεύει με ακρίβεια: i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη, ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της. iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και β. να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα...».

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣΤΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣΤΕ 213/1991 σκ.4). Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει γενικώς εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και

εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η πλημμέλεια από την οποία πάσχει, κατά την άποψή του, η προσβαλλόμενη πράξη (ΣτΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣτΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣτΕ 2173/1989). Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 περί κύρωσης του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. *Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά...*».

Επειδή, με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. *Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς...*».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «*Στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. Για το συνυπολογισμό των κτήσεων αυτών λαμβάνεται υπόψη η αξία που είχε υπαχθεί σε φόρο κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτών και όχι τα απαλλασσόμενα ποσά*».

Επειδή, με το άρθρο 9 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «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*».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «... Β. *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, με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο. 2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη...».

Επειδή, με το άρθρο 28 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Το υπόλοιπο της κληρονομικής μερίδας που μένει μετά τις εκπτώσεις των άρθρων 21 έως και 27 υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση το άρθρο 29...».

Επειδή, με το άρθρο 29 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'... Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α)... στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου,... 2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	-	-	30.000	-

70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση συνυπολογισμού στην κτήση αιτία θανάτου προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικών κατά τις διατάξεις του άρθρου 4, από το φόρο εκπίπτει ο φόρος που αναλογεί σε αυτές κατά το χρόνο του συνυπολογισμού, ο οποίος υπολογίζεται και για τις γονικές παροχές και προίκες, σαν αυτές να είχαν φορολογηθεί ως δωρεές...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος (ανεψιός – συγγενής εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου) της αποβιώσας στις 20/02/2022 (ΑΦΜ), υπέβαλε την υπ' αριθ. /2022

αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία συμπεριέλαβε τα εξής κληρονομιαία στοιχεία:

1. Ένα διαμέρισμα 5^{ου} ορόφου, εμβαδού 45τ.μ. και μία αποθήκη 2τ.μ., ως παρακολούθημα, επί οικοδομής που κτίστηκε το 1956 σε οικόπεδο επί της οδού στη Θεσσαλονίκη,
2. ένα διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου, εμβαδού 23,11τ.μ. και μία αποθήκη 2τ.μ., ως παρακολούθημα, επί οικοδομής που κτίστηκε το 1975 σε οικόπεδο επί της οδού στη Θεσσαλονίκη,
3. ποσοστό 15/64 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εκτάσεως 393,64τ.μ. στο Ο.Τ. του Κιλκίς, μετά της επ' αυτού ισόγειας κατοικίας με υπόγεια αποθήκη συνολικού εμβαδού 104,01τ.μ. που κτίστηκε το 1964, και
4. ένα ΕΙΧ αυτοκίνητο μάρκας NISSAN Micra με αριθμό κυκλοφορίας, με ημερομηνία έκδοσης 1^{ης} άδειας κυκλοφορίας 17/06/2011.

Η αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.2961/2001 και ειδικότερα η αξία των ακινήτων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ενότητας Β' του άρθρου 10 του ανωτέρω νόμου περί αντικειμενικού προσδιορισμού (και σύμφωνα με τα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα) σε 47.134,85€, 13.636,06€ και 39.235,83€ αντίστοιχα, η δε αξία του αυτοκινήτου κατ' εφαρμογή του άρθρου 13 του ίδιου νόμου σε 1.000,00€. Κατόπιν αφαίρεσης των εξόδων κηδείας της κληρονομούμενης, ύψους 1.500,00€, η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των 99.506,74€. Στο εν λόγω ποσό προστέθηκε η αξία προγενέστερης δωρεάς εν ζωή, όπως το άρθρο 4 του ν.2961/2001 ορίζει, ύψους 150.926,90€ για την οποία είχε υποβληθεί η υπ' αριθ. /Ζ-..... /2018 δήλωση δωρεάς με δωρήτρια την κληρονομούμενη και δωρεοδόχο τον

προσφεύγοντα. Επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ./16.02.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με την οποία προέκυψε φόρος, βάσει ποσού και βαθμού συγγένειας, ύψους 8.592,69€.

Κατόπιν των ανωτέρω, η φορολογητέα αξία της κληρονομιάς προσδιορίστηκε σε 250.433,64€ (47.134,85€+13.636,06€+39.235,83€+1.000,00€-1.500,00€+150.926,90€) επί της οποίας υπολογίστηκε φόρος, σύμφωνα με τις κλίμακες και τους συντελεστές της κατηγορίας Β' της παρ. 2 του ν.2961/2001, ύψους 18.543,36€. Εν συνεχεία, λόγω συνυπολογισμού στην κτήση αιτία θανάτου της προγενέστερης δωρεάς, η φορολογική αρχή αναγνώρισε προς έκπτωση το φόρο που αναλογούσε σε αυτή, ήτοι ποσό 8.592,69€ και προσδιόρισε, με την έκδοση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ./20.04.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, το βεβαιωτέο ποσό σε 9.950,67€.

Επειδή, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένη πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης, παρά γενικώς και αορίστως διατείνεται ότι ο υπολογισμός της αξίας των κληρονομούμενων περιουσιακών στοιχείων είναι εσφαλμένος, χωρίς να εξειδικεύει πού συνίσταται ο εσφαλμένος προσδιορισμός της αξίας (εσφαλμένη εφαρμογή ΑΠΑΑ, τιμών ζώνης ή άλλων παραμέτρων).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι διατάξεις περί συνυπολογισμού της δωρεάς εν ζωή και έκπτωσης του φόρου και ο υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου είναι εσφαλμένος. Ωστόσο, από την εξέταση του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι διατάξεις των άρθρων 4, 29 παρ. 2 και 31 του ν.2961/2001 εφαρμόστηκαν ορθά από τη φορολογική αρχή για τον προσδιορισμό της φορολογικής οφειλής με βάση την υποβληθείσα αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ./11.05.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ:

Η υπ' αριθ./20.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επί της
με αριθμό/2022 δήλωσης (αριθ. φακ. Θ-...../2022)

Φόρος κληρονομιάς	9.950,67€
-------------------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.