



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16-04-2025

Αριθμός απόφασης: 1089

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, αρ. 3, κατά της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματοςόπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ.(αρ. φακέλου) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με χρονολογία φορολογίας την, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή€, βάσει των διατάξεων του ν. 3842/2010.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησηςέκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομιάς περιουσίας της, με ΑΦΜ, που απεβίωσε την Η ως άνω έκθεση συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει έκδοσης της με αριθ.εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω υπηρεσίας. Ο κληρονομούμενος, κατά το χρόνο θανάτου του κατέλειπε κληρονόμο, τον προσφεύγοντα

Σύντομο ιστορικό

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αρ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, στο πλαίσιο ελέγχου των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς του προσφεύγοντος, (ΑΦΜ), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 και την υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22.07.2022) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει.

Ο έλεγχος αφορά την αποδοχή κληρονομιάς της, η οποία απεβίωσε στις στο Αιγάλεω Αττικής, ενώ διέμενε μόνιμα στην Σύρου. Η κληρονομική της διαδοχή προκύπτει από τις ιδιόγραφες διαθήκες της, με ημερομηνίες, οι οποίες δημοσιεύθηκαν με τα με αρ.πρακτικά του Ειρηνοδικείου, σύμφωνα με το με αρ.πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Σύρου.

Σύμφωνα με τις διαθήκες τηςκαι, η αποβιώσασα εγκατέστησε ως κληρονόμο τον προσφεύγοντα, στον οποίο κατέλειπε: α) την κατοικία της επί της οδού..... (πλην του κάτω ορόφου αυτής), β) ένα ισόγειο κατάστημα στην, επίσης στην, και γ) όλα τα χρηματικά ποσά και κινητά πράγματα που θα βρίσκονταν στην οικία της ή σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Ο κληρονόμος υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου τη με αρ.αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε ένα ισόγειο κατάστηματ.μ. στην περιοχή «.....», επί τηςαξίας€, καθώς και έπιπλα και σκεύη αξίας

.....€. Στη συνέχεια, υπέβαλε τη με αρ.συμπληρωματική δήλωση, δηλώνοντας χρηματικό ποσό€ σε λογαριασμό της

Ωστόσο, βάσει του περιεχομένου της διαθήκης και του υπ' αριθ. πρωτ.πιστοποιητικού του Πρωτοδικείου Σύρου, σύμφωνα με το οποίο δεν καταχωρήθηκε δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς, προκύπτει ότι στον προσφεύγοντα περιήλθε ο α' όροφος (..... τ.μ.) και ο β' όροφος (..... τ.μ.) της οικίας επί της οδού....., ακίνητο το οποίο δεν δηλώθηκε στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η κληρονομούμενη, εντός της τελευταίας πενταετίας πριν τον θάνατό της, και συγκεκριμένα στις, προέβη σε εκποίηση ακινήτου στην Σύρου (.....), με το υπ' αριθμ. / συμβόλαιο αγοραπωλησίας, έναντι τιμήματος €, το οποίο καταβλήθηκε στο σύνολό του κατά την υπογραφή του συμβολαίου. Η αντικειμενική αξία του ακινήτου, σύμφωνα με το ίδιο συμβόλαιο, ανερχόταν σε €, η οποία, ως μεγαλύτερη του τιμήματος, λαμβάνεται υπόψη σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2961/2001 και αποτελεί μέρος της κληρονομιάς περιουσίας. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το εν λόγω ποσό στις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς. Τέλος, η αξία επίπλων και σκευών κατόπιν ελέγχου, επαναπροσδιορίστηκε, βάσει των ως άνω, σε€ έναντι της δηλωθείσας αξίας€.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις, απεστάλη το με αρ. πρωτ. 28681/2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ν. 5104/2024 με προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρων και προστίμων. Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ.υπόμνημα, προβάλλοντας ισχυρισμούς, εκ των οποίων μόνο ένας έγινε δεκτός: ότι ποσό€, μέρος του τιμήματος της ανωτέρω εκποίησης, καταβλήθηκε με επιταγή και αποδόθηκε στο Δημόσιο για εξόφληση οφειλής της κληρονομούμενης, βάσει εντολής της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Κατόπιν αυτού, το ποσό αφαιρέθηκε από την κληρονομιά περιουσία και η αξία της εκποίησης αναπροσαρμόστηκε σε€.

Συνεπώς, το σύνολο της φορολογητέας αξίας της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε€, ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1. Ισόγειο κατάστημα διώροφης οικοδομής, ως αυτοτελής οριζόντια ιδιοκτησία, εμβαδούμ ² , κείμενο στη θέση «.....» με πρόσωπο επί της οδού Δήμου Σύρου-.....ς.	€	€
2. Οικία, αποτελούμενη από α' υπέρ το ισόγειο όροφο επιφανείαςτ.μ. και β' όροφο επιφανείαςτ.μ., κτισμένης επί οικοπέδουτ.μ., επί της οδού, στην Σύρου.	-	€
3. Χρηματικό ποσό σε λογαριασμό στην Τράπεζα	€	€

4. Τίμημα εκποίησης ακινήτου δυνάμει του υπ' αριθ. συμβολαίου της Συμβ/φου σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 3 του ν.2961/2001.	-	€
5. Έπιπλα και Σκεύη	€	€
Σύνολο κληρονομικής μερίδας	€	€

Κατόπιν τούτων, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1,2 και άρθρου 3 παρ. 3 του Ν. 2961/2001.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε γνώση της επίμαχης αγοραπωλησίας του ακινήτου στην Σύρου (.....), καθώς δεν ήταν συγγενής της κληρονομούμενης, ούτε είχε πρόσβαση στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Υποστηρίζει ότι αφενός η θανούσα μεταβίβασε το ακίνητό της σε αξία€ κατώτερη της αντικειμενικής€ και αφετέρου το εν λόγω τίμημα είχε ήδη αναλωθεί από την αποβιώσασα πριν το θάνατό της. Δηλώνει ότι το μοναδικό ποσό που εντοπίστηκε σε τραπεζικό λογαριασμό ήταν€, το οποίο δήλωσε και φορολογήθηκε.

2. Παράβαση του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με το περιεχόμενο των διαθηκών και τις διατάξεις των άρθρων 1802 ΑΚ και 5 του ν. 2961/2001, δεν είναι ο μοναδικός κληρονόμος της αποβιώσασας, καθώς έχουν εγκατασταθεί και άλλα πρόσωπα ως συγκληρονόμοι, μεταξύ αυτών και συγγενείς της θανούσας. Επομένως, το τίμημα από την εκποίηση ακινήτου που δεν κατονομάζεται στη διαθήκη, θα έπρεπε να επιμεριστεί αναλογικά μεταξύ όλων των κληρονόμων και όχι να βαρύνει αποκλειστικά τη δική του φορολογική μερίδα.

3. Παράβαση των αρχών της χρηστής Διοίκησης, του κράτους δικαίου και της αναλογικότητας.

Ο προσφεύγων επικαλείται την καλή του πίστη και την έλλειψη δόλου αναφορικά με τη μη δήλωση του επίμαχου ακινήτου επί της οδού..... στη δήλωση φόρου κληρονομιάς, τονίζοντας ότι το δηλώνει από το στο Ε9 με αιτία κτήσης «κληρονομιά» και καταβάλλει κανονικά τον ΕΝΦΙΑ. Υποστηρίζει ότι η μη δήλωση οφείλεται σε αμέλεια της συμβολαιογράφου και όχι σε δική του πρόθεση παραπλάνησης των αρχών. Επικαλείται, τέλος, τις αρχές της χρηστής διοίκησης, του κράτους δικαίου και της αναλογικότητας, ζητώντας να φορολογηθεί ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος χωρίς πρόσθετες επιβαρύνσεις, καθώς η εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει σοβαρές οικονομικές συνέπειες για τον ίδιο και την οικογένειά του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

«Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και

στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»

: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι:

«1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο, ορίζονται τα εξής:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς».

«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

3. Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, 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 κληρονομιά. 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. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.».

Η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 ν.2961/2001 επιτρέπει την διά παντός νομίμου μέσου απόδειξη από τον κληρονόμο περί του ότι το τίμημα πώλησεως ακινήτου από τον κληρονομηθέντα (η οποία έλαβε χώρα εντός της τελευταίας, προ του θανάτου του, πενταετίας) δεν περιλαμβάνεται στην κληρονομιά κατά το καθιερούμενο από την εν λόγω διάταξη τεκμήριο, συνάγεται ότι τούτο δύναται να αποδειχθεί όχι μόνον από έγγραφα αποδεικνύοντα αμέσως την ανάλωση του τιμήματος αλλά και από γεγονότα, από την εκτίμηση των οποίων, βάσει των κανόνων της λογικής και της κοινής πείρας, συνάγεται συμπέρασμα ότι το ποσό του τιμήματος ή μέρος αυτού

αναλώθηκε και δεν περιλαμβάνεται στην κληρονομία. Ειδικότερα, με την ως άνω διάταξη, κατά παρέκκλιση από τον κανόνα ότι η φορολογική αρχή, όταν επιβάλλει φόρο κληρονομίας, φέρει το βάρος της αποδείξεως του ισχυρισμού της ότι τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία επιβάλλεται ο φόρος περιλαμβάνονται στην κληρονομία, ήτοι ανήκαν στον κληρονομούμενο κατά το χρόνο του θανάτου του, καθιερώνεται νόμιμο μαχητό τεκμήριο, μεταξύ άλλων, περί του ότι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου εξακολουθούσε να υπάρχει και, συνεπώς, ανήκει στην κληρονομία περιουσία το τίμημα από την εκποίηση, από τον ίδιο, ακινήτων του, εάν ο κληρονομούμενος τα επώλησε εντός της τελευταίας πριν από τον θάνατό του πενταετίας.

Το τεκμήριο αυτό δύναται να ανατραπεί με κάθε νόμιμο μέσο από τον κληρονόμο, ο οποίος, και αν ακόμη το Δημόσιο αποδείξει την βάση του τεκμηρίου αυτού, όπως έχει υποχρέωση, ήτοι την εκποίηση από τον κληρονομούμενο ακινήτων που ανήκαν σ' αυτόν εντός της τελευταίας πριν από τον θάνατό του πενταετίας και την είσπραξη από τον ίδιο του αντιστοίχου τιμήματος, δύναται να αποδείξει ότι το εν λόγω τίμημα δεν υπήρχε στην κληρονομία κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Έχει δε περαιτέρω κριθεί (ΣΤΕ 3992/1988) ότι το εκτεθέν μαχητό τεκμήριο καθιερώνεται αδιαστίκτως σε βάρος του κληρονόμου, χωρίς να προβλέπεται για την εφαρμογή του καμία διάκριση αναφορικά με την σχέση που συνδέει τον τελευταίο με τον κληρονομούμενο, με συνέπεια να μην ασκεί επιρροή το ζήτημα εάν η σχέση του κληρονόμου προς τον κληρονομηθέντα ήταν τέτοια, ώστε να του επιτρέπεται να γνωρίζει πώς διέθεσε ο τελευταίος το τίμημα (ΣΤΕ 1108/2020)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου:

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1801 του ΑΚ ορίζεται ότι:

«Αν έχει εγκατασταθεί ένας μόνο κληρονόμος και έχω περιοριστεί σε ποσοστό της κληρονομίας, ως προς το υπόλοιπο μέρος επέρχεται η εξ αδιαθέτου διαδοχή.

Το ίδιο ισχύει και όταν έχουν εγκατασταθεί περισσότεροι κληρονόμοι καθένας από τους οποίους έχει περιοριστεί σε ποσοστό και τα ποσοστά δεν εξαντλούν τον κλήρο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1802 του ΑΚ ορίζεται ότι:

«Αν, σύμφωνα με τη θέληση του διαθέτη, οι εγκατάστατοι γράφηκαν ως οι μόνοι κληρονόμοι και καθένας απ' αυτούς εγκαταστάθηκε σε ποσοστό και τα ποσοστά δεν εξαντλούν τον κλήρο, επέρχεται ανάλογη αύξηση των ποσοστών. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6:

«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2961/2001:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10** του ως άνω νόμου που αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων 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. ...

«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. ...

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται: α) Η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσής τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες, β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας, γ) η εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων, δ) ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων αυτής της ενότητας σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία αυτών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **41 του ν.1249/1982**, περί «προσδιορισμού ακινήτων»

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται ή αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες εκ των προτέρων κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, αγροτικό ακίνητο και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο, της πολυκατοικίας για τα διαμερίσματα, εμπορικότητα δρόμου, ύπαρξη παταριού ή υπογείου για τα καταστήματα, καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία για τα αγροτεμάχια και άλλα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **13 «Αξία επίπλων και λοιπών κινητών» του ν. 2961/2001**, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου **12 παρ. 2 του ν. 3091/2002** ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομίας, 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 της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο σε φόρο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. Στα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και γενικά τα λοιπά πολύτιμα αντικείμενα καθώς και κάθε φύσης συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών αντικειμένων γενικά, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται με ιδιαίτερο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Στην περίπτωση κατά την οποία αυτά είναι ασφαλισμένα κατά κινδύνων κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η αξία τους δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΦΔ, ο οποίος ισχύει από 01.01.2014:

«Πεδίο εφαρμογής

Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α), β), γ), δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,».

Επειδή, στη φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 του ν.2961/2001.

Επειδή, στη φορολογία κληρονομιών σχετικά με τις προθεσμίες υποβολής της δήλωσης κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης προβλέπονταν τα κάτωθι.

«Άρθρο 62

Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων

1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β)

Άρθρο 63

Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3842/2010, σχετικά με την κατάταξη φορολογουμένων και τις φορολογικές κλίμακες, ορίζονται τα εξής:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`.

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

Στη Γ` κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

Σε περίπτωση υιοθεσίας, η κατάταξη στην οικεία κατηγορία του υιοθετηθέντος ή των συγγενών αυτού έναντι του υιοθετήσαντος ή των συγγενών αυτού γίνεται με βάση τη συγγενική σχέση που προκύπτει κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Κλιμάκιο (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου	Φόρος κλίμακας (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
6.000	-	-		-
66.000	20			
195.000	30			
Υπερβάλον	40			

....

8. Στο ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις προηγούμενες παραγράφους περιλαμβάνονται και: α) ποσοστό 3% υπέρ των δήμων και κοινοτήτων, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 50 του β.δ. 24/9-20.10.1958 (ΦΕΚ 171 Α) και β) ποσοστό 7% που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3155/ 1955 (ΦΕΚ 63 Α). Η απόδοση των ποσοστών αυτών γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 81 του παρόντος. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ:

«Επαρκής αιτιολογία

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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «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 των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ως άνω Κώδικα:

«Βάρος απόδειξης

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, εν προκειμένω, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αρ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, στο πλαίσιο ελέγχου των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς του προσφεύγοντος. Ειδικότερα ο έλεγχος αφορά την αποδοχή κληρονομιάς της, η οποία απεβίωσε στις και σύμφωνα με τις διαθήκες τηςκαι, η αποβιώσασα εγκατέστησε ως κληρονόμο τον προσφεύγοντα, στον οποίο κατέλειπε: α) την κατοικία της επί της οδού..... (πλην του κάτω ορόφου αυτής), β) ένα ισόγειο κατάστημα στην, επίσης στην, και γ) όλα τα χρηματικά ποσά και κινητά πράγματα που θα βρίσκονταν στην οικία της ή σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικά, στις, δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώνοντας μόνο το ισόγειο κατάστημα στην, αξίας€ και έπιπλα-σκεύη αξίας€, ενώ με συμπληρωματική δήλωση στιςδήλωσε και χρηματικό ποσό€. Ωστόσο, από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν δήλωσε τον α' όροφο (..... τ.μ.) και ο β' όροφο (..... τ.μ.) της οικίας επί της οδού....., ούτε το ποσό από την πώληση ακινήτου στην Σύρου (.....), ύψους€ που είχε πραγματοποιήσει η κληρονομούμενη λίγο πριν τον θάνατό της και το οποίο αποτελούσε μέρος της κληρονομιάς περιουσίας. Επίσης, βάσει των ως άνω και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, η αξία των επίπλων επανεκτιμήθηκε σε€.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγνοούσε πλήρως την ύπαρξη της αγοραπωλησίας του ακινήτου στην Σύρου (.....), που πραγματοποίησε η κληρονομούμενη λίγο πριν τον θάνατό της, καθώς δεν ήταν συγγενής της ώστε να γνωρίζει λεπτομερώς τα περιουσιακά της στοιχεία. Υποστηρίζει ότι η θανούσα μεταβίβασε το ακίνητό της με το με αρ. συμβόλαιο οριζόντιας ιδιοκτησίας εισπράττοντας το τίμημα των αξία€ σε επιταγές, κατώτερη της αντικειμενικής€. Επιπλέον, επικαλείται ότι το εν λόγω τίμημα είχε ήδη αναλωθεί από την αποβιώσασα πριν το θάνατό της σε παροχές προς συγγενείς, σε ανακαίνιση και σε κάλυψη εξόδων. Δηλώνει ότι το μοναδικό ποσό που εντοπίστηκε σε τραπεζικό λογαριασμό ήταν€, το οποίο δήλωσε και φορολογήθηκε. Υποστηρίζει δε ότι, αν είχε γνώση ή είχε πράγματι εισπράξει χρήματα από την αποβιώσασα, δεν θα είχε ανάγκη να πουλήσει το κατάστημα της για να εξοφλήσει προσωπικές του οφειλές.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η κληρονομούμενη, εντός πενταετίας από τον θάνατό της, και συγκεκριμένα μόλις έξι μήνες πριν, προέβη σε εκποίηση ακινήτου έναντι τιμήματος€, ενώ η αντικειμενική του αξία ανερχόταν σε,.....€. Βάσει της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2961/2001, ως κληρονομιαίο στοιχείο λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη αντικειμενική αξία, δηλαδή,.....€, μειωμένη κατά€ που αποδεδειγμένα διατέθηκε για εξόφληση οφειλής της κληρονομούμενης, και συνεπώς υπολογίστηκε φορολογητέο ποσό€.

Επειδή, ο προσφεύγων, αν και φέρει το βάρος της ανταπόδειξης, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την ανάλωση του τμήματος από την αποβιώσασα πριν το θάνατό της (π.χ. παραστατικά δαπανών, συμφωνητικά, αποδείξεις καταβολών κ.λπ.), το τμήμα κρίθηκε ότι εξακολουθούσε να υφίσταται κατά τον χρόνο θανάτου της και συνεπώς συμπεριελήφθη στην κληρονομιαία περιουσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και τη σχετική νομολογία, όταν έχει προηγηθεί εντός πενταετίας εκποίηση περιουσίας από τον κληρονομούμενο, το τμήμα ή, εφόσον είναι μεγαλύτερη, η αντικειμενική αξία προσμετρώνται στην κληρονομιαία περιουσία, εκτός αν αποδειχθεί ότι το ποσό είχε αναλωθεί πριν τον θάνατο. Ο προσφεύγων, φέρων το βάρος της απόδειξης, δεν κατέθεσε επαρκή τεκμήρια περί αναλώσεως, βασιζόμενος αποκλειστικά σε προσωπικούς ισχυρισμούς και εκτιμήσεις. Συνεπώς, ορθώς η φορολογική διοίκηση συμπεριέλαβε την αντικειμενική αξία του ακινήτου στην κληρονομιαία περιουσία και υπολόγισε επ' αυτής τον αντίστοιχο φόρο. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1802 ΑΚ και 5 του ν. 2961/2001, καθώς και με το περιεχόμενο των ιδιόγραφων διαθηκών της αποβιώσασας, δεν είναι ο μοναδικός κληρονόμος αυτής, αφού εγκαταστάθηκαν και άλλα πρόσωπα, μεταξύ αυτών και τα ανήψια της θανούσας. Επομένως, κατά τον ισχυρισμό του, το ποσό από την εκποίηση ακινήτου που δεν κατονομάζεται ρητώς στη διαθήκη, δεν θα έπρεπε να επιβαρύνει αποκλειστικά τη δική του φορολογική μερίδα, αλλά να επιμεριστεί αναλογικά μεταξύ όλων των συγκληρονόμων.

Επειδή, στην απόιδιόχειρη διαθήκη της αποβιωσάσας, αναφέρεται « ...αφήνω στον αγαπημένο μου το σπίτι που μενω οδός και το κτίριο της Τον κάτω όροφο με είσοδο από οδό Στα ανήψια μου, παιδιά της αδελφής μου σύζυγος με την προϋπόθεση να είναι βιώσιμο και κατοικήσιμο. Σε περίπτωση μη αποδοχής του κάτω ορόφου από τα ανήψια μου να πηγαίνει εξ ολοκλήρου στον».

Επιπλέον, στην από ιδιόχειρη διαθήκη της αποβιωσάσας αναφέρεται « συμπληρώνω την προηγούμενη διαθήκη μου και αφήνω στον αγαπημένο μου του και της όλα τα χρήματα που τυχόν βρεθούν μετά το θάνατό μου στο σπίτι ή στις τράπεζες καθώς επίσης όλα τα κινητά μου πράγματα.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις ισχύουσες διατάξεις και το γεγονός ότι ο προσφεύγων εγκαταστάθηκε κληρονόμος σχεδόν του συνόλου της κληρονομιαίας περιουσίας, τόσο των ακινήτων (με εξαίρεση μόνο τον ισόγειο χώρο της οδού, υπό προϋποθέσεις) όσο και των χρηματικών ποσών και κινητών πραγμάτων, τα οποία του καταλείπονται ρητώς.

Επειδή, σύμφωνα με το περιεχόμενο των διαθηκών και τις αρχές της κληρονομικής διαδοχής, η αποβιώσασα καταλείπει στον προσφεύγοντα όλα τα χρηματικά ποσά, κινητά αντικείμενα και τα ακίνητα, ενώ τα λοιπά πρόσωπα εγκαθίστανται μόνο σε συγκεκριμένο και περιορισμένο μέρος της περιουσίας, υπό προϋποθέσεις. Επομένως, ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι ο προσφεύγων φέρει το κύριο βάρος της φορολόγησης για το περιουσιακό στοιχείο (χρηματικό τμήμα εκποίησης), που δεν εξαιρείται ρητώς από τη διαθήκη και δεν καταλείπεται σε τρίτο

πρόσωπο. Ο επιμερισμός δεν είναι δικαιολογημένος, καθώς ο προσφεύγων έχει εγκατασταθεί ως μοναδικός κληρονόμος επί των γενικών και καθολικών στοιχείων της κληρονομιάς.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, προκύπτει ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομιάς περιουσίας της αποβιώσας είναι βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως τεκμηριωμένες, ως εκ τούτου οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Προσδιορισμός Φόρου Κληρονομιάς (Φορολογικό έτος 2019)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	€
Αξία Επίπλων και Σκευών (Κινητά)	€
Φορολογητέα Αξία	€
Οφειλόμενη Διαφορά Φόρου	€
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	€
Σύνολο για καταβολή	€

(Ως η με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

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

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.