



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04-06-2025

Αριθμός απόφασης: 1044

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Τ.Κ. : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 05-02-2025 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** του, με **ΑΦΜ:**....., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./07-01-2025 (αρ.φак.-Θ...../2014) οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πρέβεζας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-02-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./07-01-2025 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 21.304,96€ και πρόσθετος φόρος ύψους 25.565,95€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 46.870,91€.

Η ανωτέρω πράξη ερείδεται επί του πορίσματος της από 07-01-2025 έκθεσης ελέγχου φόρου κληρονομιάς της ΔΟΥ Πρέβεζας, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ./16-05-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ιστορικό υπόθεσης :

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, υπέβαλε στη ΔΟΥ Πρέβεζας, στις 20-11-2015, ως κληρονόμος του παππού του, με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε στις 18-06-2014, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε τα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία κατέλειπε σε αυτόν ο παππούς του, με την από 10-10-2008 ιδιόγραφη διαθήκη που δημοσιεύτηκε με το υπ'αριθμ./07-10-2024 πρακτικό συνεδρίασης του Ειρηνοδικείου Συγκεκριμένα δήλωσε κληρονομική μερίδα αξίας 40.851,00€ που περιλαμβάνει:

1)την ψιλή κυριότητα του τεμαχίου, αγρού ξερικού με ελιές, εκτάσεως 2.250 τμ, στη θέση «.....» στο αγρόκτημα, με αξία βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού 1.701,00€ και
2)την ψιλή κυριότητα κάθετης ιδιοκτησίας, μέλλουσας να ανεγερθεί οικοδομή στο διαιρετό τμήμα εμβαδού 300 τμ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 333,30/1000 αδιαίρετα επί οικοπέδου 900,16 τμ, και δικαίωμα δόμησης 133,31 τμ, στη συνοικία εντός του οικισμού της Δ.Ε. του Δήμου, με δηλωθείσα αξία 39.150,00€.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος, κατόπιν της ως άνω εντολής, προσδιόρισε την αξία του δεύτερου ως άνω στοιχείου της κληρονομιάς περιουσίας στο ύψος των 55.084,28€. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στη δήλωση περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτόν από την κληρονομιά περιουσία του παππού του, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος, σε ποσοστό $\frac{1}{2}$, του πατέρα τουπου αποποιήθηκε την κληρονομία του στις 02-02-2015. Συγκεκριμένα :

1)πλήρης κυριότητα, κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, ενός οικοπέδου 2.600 τμ, εντός του οποίου υπάρχει διώροφη οικοδομή με χρήση ενοικιαζόμενων δωματίων, με ισόγειο 207,72 τμ και πρώτο όροφο 226,35 τμ, στη συνοικία εντός του οικισμούτης Δ.Ε.του Δήμου Η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε στο ύψος των 265.200,00€ και η αξία των κτισμάτων στο ύψος των 69.885,27€.

2)πλήρης κυριότητα, κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, ενός οικοπέδου, εντός οικισμού, στο ΟΤ, συμβολή οδών, εμβαδού 430,10 τμ, με διώροφη κατοικία συνολικής επιφάνειας 161,81 τμ με βοηθητικό χώρο 15 τμ, ισόγειο κατάστημα 60 τμ με βοηθητικό χώρο 50 τμ και ισόγεια αποθήκη 98,87 τμ. Η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε στο ύψος των 30.107,00€ και η αξία των κτισμάτων στο ύψος των 38.944,68€, 11.672,50€ και 15.918,07€ αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 576.627,38€. Εν συνεχεία, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./13-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση και τον συνημμένο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση. Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./29-11-2024 έγγραφο με τις απόψεις του, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές από τον έλεγχο και συγκεκριμένα έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του ως προς την επιφάνεια του ισόγειου καταστήματος που είναι 30 τμ αντί για 60 τμ και η αξία του προσδιορίζεται στο ύψος των 4.830,00€. Ακολούθως, η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε στο ύψος των 569.556,80€. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1.Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει την πράξη. Η υποχρέωσή του γεννήθηκε στις 03-02-2015, μετά την αποποίηση κληρονομιάς από τον πατέρα του. Ισχύει η πενταετής παραγραφή.

2.Τα ακίνητα για τα οποία του επιβλήθηκε φόρος κληρονομιάς και τα οποία δεν είχε δηλώσει, δεν ανήκουν στην κληρονομιαία περιουσία του παππού του

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Ν.2961/2001 "Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια" :

"Άρθρο 1. Επιβολή φόρου 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.

Άρθρο 2. Κτήση αιτία θανάτου 1.Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο.....

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 7. Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο

Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:..... η) Κατά το χρόνο της αποποίησης της κληρονομιάς ή κληροδοσίας, γι' αυτόν που έγινε δικαιούχος εξαιτίας αυτής της αποποίησης.....

Άρθρο 62. Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων 1.Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε εννέα (9) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και

β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους εννέα (9) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε εννέα (9) μήνες από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων...

Άρθρο 63. Έναρξη προθεσμίας δήλωσης..... 2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, γ) από τον χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στο άρθρο 7.....»

Άρθρο 73. Ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

1. 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....

Άρθρο 76. Αρχικές πράξεις 1.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία που συγκεντρώνονται, εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου που βαρύνει τον υπόχρεο επιπλέον αυτού που προκύπτει από τη δήλωση και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 75.....

Άρθρο 102. Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 86 Ν.5104/2024 : «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 Ν.4987/2022 : «.....10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....22. Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα.....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, ως κληρονόμος εκ διαθήκης του παππού του που απεβίωσε στις 18-06-2014, υπέβαλε στις 20-11-2015 την υπ'αριθμ. /15 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με έτος γέννησης φορολογικής υποχρέωσης το 2014. Κατά τον χρόνο υποβολής της υπ'αριθμ. /2015 δήλωσης, είχε καταστεί κληρονόμος σε ακίνητα που ο αποβιώσας είχε καταστήσει κληρονόμο τον πατέρα του προσφεύγοντος και αυτός αποποιήθηκε την κληρονομία στις 02-02-2015. Η φορολογική αρχή, κατόπιν της υπ'αριθμ. /16-05-2024 εντολής ελέγχου, έκρινε την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση ανακριβή και εξέδωσε την προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. /07-01-2025 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου μετά από έλεγχο της υποβληθείσας στις 20-11-2015 ανακριβούς δήλωσης φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι μετά τις 31-12-2025. Επιπλέον, για την παράλειψη του προσφεύγοντος να δηλώσει μέρος της περιουσίας που απέκτησε, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου, παραγράφεται μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω, μετά τις 31-12-2030. Επιπρόσθετα, χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου το έτος 2014, για το οποίο ισχύει η διάταξη περί παραγραφής του Ν.2961/2001, ως εκ τούτου, η ακρίβεια της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς νόμιμα ελέγχεται στα όρια της παραγραφής του Ν.1961/2001 και διαπιστώνεται η παράλειψη δήλωσης κληρονομικού δικαιώματος επί ακινήτων, στα οποία ο προσφεύγων κατέστη κληρονόμος μετά από αποποίηση κληρονομιάς από τον πατέρα του. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι τα ακίνητα που δεν συμπεριέλαβε στη δήλωση και στα οποία ο παππούς του είχε ορίσει με διαθήκη κληρονόμο τον πατέρα του προσφεύγοντοςπου αποποιήθηκε την κληρονομία, δεν ανήκαν στην κυριότητα του αποβιώσαντος, αλλά αυτός τα συμπεριέλαβε εκ πλάνης στη διαθήκη. Συγκεκριμένα, για το οικοπέδο 2.600 τμ, εντός του οποίου υπάρχει διώροφη οικοδομή με χρήση ενοικιαζόμενων δωματίων, στη συνοικία εντός του οικισμού, του οποίου κατέστη κληρονόμος κατά πλήρη κυριότητα, σε ποσοστό 50 % εξ αδιαιρέτου, επικαλείται ότι πρόκειται για ακίνητο που είχε αποκτήσει ο πατέρας του με τα προσόντα της έκτακτης χρησικτησίας. Σχετικά, προσκομίζει την υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου επί της από 06-11-2020 αγωγής που άσκησε οκατά της κόρης του, η οποία, ωστόσο, αφορά διαφορά που ανέκυψε από τη δωρεά άσκησης επικαρπίας δωματίων στη διώροφη οικοδομή εντός οικοπέδου 1.034 τμ εντός του οικισμού στη θέση και σύμβαση χρησιδανείου άλλου δωματίου της οικοδομής και το διατακτικό της απόφασης δεν αφορά αναγνώριση ή διεκδίκηση κυριότητας. Στο σκεπτικό της απόφασης γίνεται δεκτό ότι το ακίνητο δεν ανήκε στην κληρονομιά περιουσία του, διότι κύριος είχε καταστεί ομε τα προσόντα της έκτακτης χρησικτησίας, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./1993 αμετάκλητη απόφαση του Ειρηνοδικείου, με την οποία οαναγνωρίζεται κύριος ενός αγροτεμαχίου έκτασης δύο στρεμμάτων στην τοποθεσία «.....», κατόπιν αποδοχής της αγωγής από τον εναγόμενο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα : **Άρθρο 1192** Μεταγράφονται στο γραφείο μεταγραφών της περιφέρειας του ακινήτου: 1. οι εν ζωή δικαιοπραξίες, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αιτία θανάτου δωρεές, με τις οποίες συνιστάται, μετατίθεται, καταργείται εμπράγματο δικαίωμα (εμπράγματα δικαιοπραξίες) πάνω σε ακίνητα 2. οι επιδικάσεις ή οι προσκυρώσεις που γίνονται από την αρχή ή οι κατακυρώσεις κυριότητας ή εμπράγματος δικαιώματος πάνω σε ακίνητο 3. οι εκθέσεις δικαστικής διανομής ακινήτου 4. οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις που περιέχουν καταδίκη σε δήλωση βούλησης για εμπράγματο δικαιοπραξία πάνω σε ακίνητο. 5. οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις με τις οποίες αναγνωρίζεται κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο, που έχουν κτηθεί με έκτακτη χρησικτησία. **Άρθρο 1198 Παράλειψη μεταγραφής** «Χωρίς μεταγραφή στις περιπτώσεις των άρθρων 1192 εδάφια 1 έως 4 και 1193" δεν επέρχεται η μεταβίβαση της

κυριότητας του ακινήτου ή η σύσταση, μετάθεση, κατάργηση εμπράγματος δικαιώματος πάνω στο ακίνητο.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει πιστοποιητικό μεταγραφής της υπ'αριθμ./1993 αμετάκλητης απόφασης του Ειρηνοδικείου, όπως απαιτεί ο Αστικός Κώδικας, προκειμένου να έχει δεσμευτικό αποτέλεσμα έναντι των τρίτων, ο ισχυρισμός του ότι το εν λόγω ακίνητο ανήκε, κατά τον χρόνο θανάτου στις 18-06-2014, στον πατέρα του και όχι στην κληρονομιαία περιουσία, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι ο συνέταξε διαθήκες, στις οποίες συμπεριέλαβε το ακίνητο, μεταγενέστερα της απόφασης, στις 17-10-1996 και στις 10-10-2008. Περαιτέρω, τα όσα προσκομίζει ο προσφεύγων, αφορούν εκμετάλλευση ακινήτου και δεν αποδεικνύουν την κυριότητα του πατέρα του, ο οποίος επέλεξε να αποποιηθεί την κληρονομία ενός ακινήτου, για το οποίο είχε προβεί σε μεγάλες δαπάνες, όπως επικαλείται ο προσφεύγων, ενώ είχε τη δυνατότητα να αποδεχθεί την κληρονομία και να μεταγράψει την πράξη αποδοχής κληρονομιάς, αποκτώντας με τον τρόπο αυτό, τίτλο ιδιοκτησίας. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, το ακίνητο συμπεριλαμβάνεται στην περιουσιακή κατάσταση του αποβιώσαντος κατά την 01/01/2014, σύμφωνα με τη δήλωση Ε9.

Επειδή, περαιτέρω, για το οικόπεδο εντός οικισμού, στο ΟΤ .., εμβαδού 430,10 τμ, με δώροφη κατοικία, ισόγειο κατάστημα και ισόγεια αποθήκη στο οποίο κατέστη κληρονόμος, κατά πλήρη κυριότητα, σε ποσοστό 50 % εξ αδιαιρέτου, ο ισχυρισμός του σχετικά με την επιφάνεια του καταστήματος, ότι είναι 30 τμ και όχι 60 τμ, έγινε ήδη δεκτός από τον έλεγχο και λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό της αξίας του κληρονομικού δικαιώματος. Περαιτέρω, για το οικόπεδο, ο προσφεύγων επικαλείται ότι είναι τμήμα του υπ'αριθμ. κληροτεμαχίου με αρχικό ιδιοκτήτη τον παππού του αποβιώσαντος, ο δε αποβιώσας κατέστη κύριος του ακινήτου με τα προσόντα της έκτακτης χρησικτησίας και το παραχώρησε άτυπα στον προσφεύγοντα το 1998, ισχυρισμοί που δεν αποδεικνύονται από τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία. Ειδικότερα, προσκομίζει στοιχεία σχετικά με την εκμετάλλευση του ακινήτου από τον ίδιο από το έτος 2020 και μετά, που συνάδει με το γεγονός ότι απέκτησε το ακίνητο μετά την αποποίηση κληρονομιάς του πατέρα του το 2015. Επιπλέον, προσκομίζει το από 30-07-2021 πρακτικό εξώδικης επίλυσης διαφοράς που αφορά αγωγή αναγνωριστική κυριότητας του προσφεύγοντος σε οικόπεδο εμβαδού 644,88 τμ που προέρχεται από το υπ'αρ.... κληροτεμάχιο. Ωστόσο, με το πρακτικό επιλύεται η σχετική διαφορά μεταξύ των διαδίκων και καταργείται η δίκη, αλλά δεν αποτελεί τίτλο ιδιοκτησίας μεταγεγραμμένο που παράγει αποτελέσματα έναντι όλων, λαμβανομένου υπόψη ότι μεταξύ των εναγόμενων δεν είναι η αδελφή του προσφεύγοντος που, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, αμφισβητεί τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και έχει υποβάλλει δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώνοντας τα περιουσιακά στοιχεία στα οποία υπεισήλθε ως κληρονόμος εξ αδιαθέτου κατά ποσοστό 50 % εξ αδιαιρέτου, μετά την αποποίηση της κληρονομιάς από τον πατέρα

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ακίνητα που προσδιόρισε ο έλεγχος ότι περιήλθαν στην κληρονομική μερίδα του, δεν ανήκαν στην κληρονομιαία περιουσία του παππού του, δεν αποδείχθηκε από όσα επικαλείται και προσκομίζει. Αντίθετα, ο έλεγχος κατέληξε στη συγκεκριμένη κρίση βάσει των από 10-10-2008 και 17-10-1996 διαθηκών που δημοσιεύτηκαν με τα υπ'αριθμ./07-10-2014 πρακτικά συνεδρίασης, με τις οποίες ο παππούς κατέλιπε κληρονόμο τον πατέρα του προσφεύγοντος, ο οποίος αποποιήθηκε την κληρονομία στις 02-02-2015.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 05-02-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:..... και την **επικύρωση** της υπ'αριθμ./07-01-2025 (αρ.φак.-Θ...../2014) οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπ'αριθμ./07-01-2025 (αρ.φак.-Θ..../2014) οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, οφειλόμενο ποσό : 46.870,91€.

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 ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.