



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα 04.07.2023
αριθμός απόφασης 816

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 Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με χρονολογία φορολογίας την καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού (αριθ. φακέλου Θ, αριθ. συμπληρωματικής δηλ.), χρονολογία φορολογίας 14.08.2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού 86.600,00 ευρώ, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθ. συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς για υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, που απεβίωσε την 14.08.2013. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή κατά τον έλεγχο της ως άνω δήλωσης διαπίστωσε ότι ο αναλογών φόρος από την αρχική δήλωση είχε υπολογιστεί λανθασμένα καθώς υπήγαγε την προσφεύγουσα σε λάθος κατηγορία συγγένειας με την θανούσα και συγκεκριμένα στην Α΄ κατηγορία, ενώ κατά το ορθό έπρεπε να υπολογιστεί με την κατηγορία Β΄ του ν.3842/2010. Κατόπιν αυτού, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού υπολόγισε ορθά τον αναλογών φόρο κληρονομιάς συνυπολογίζοντας τον ήδη καταβληθέντα φόρο από την προσφεύγουσα και προσδιόρισε τον προς καταβολή φόρο στο ποσό των 86.600,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης η οποία εκδόθηκε επί της με αριθ. συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δυνάμει της υπ' αριθ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς η ίδια δήλωσε την εκ διαθήκης επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά της μητριάς της, και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο ύψους 33.670,90 ευρώ. Την προέβη στην υποβολή της με αριθ. συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς προκειμένου να δηλώσει στην κληρονομιαία περιουσία το ποσό των 12.145,46 ευρώ που αφορούσε επιστροφή φόρου κατόπιν εκκαθάρισεως δικαστικών αποφάσεων. Την της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία προστίθεται το ποσό των 12.145,46 ευρώ στην φορολογητέα αξία της κληρονομιάς και υπολογίζεται η διαφορά φόρου σε 86.600,00 ευρώ, λόγω σφάλματος κατά την αρχική εκκαθάριση που έλαβε χώρα εννέα χρόνια πριν. Περαιτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν κάνει καμία αναφορά στις υπ' αριθ. και δικαστικές προσφυγές που αφορούν τον προσδιορισμό της αξίας κληρονομιαίου ακινήτου σε αγοραία αξία μικρότερη της αντικειμενικής επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθ. αποφάσεις. Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει αόριστη και αναίτιολογητη.
- Τα διοικητικά όργανα υποχρεώνονται να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το εν γένει περί δικαίου αίσθημα, με αναλογικότητα, επιείκεια και στο πλαίσιο της νομιμότητας, ούτως ώστε να αποφεύγονται άδικες για το διοικούμενο λύσεις. Εν προκειμένω παραβιάστηκε η Αρχή της Χρηστής Διοίκησης και της Αρχής της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του Διοικούμενου.

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.».

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 τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001, που ισχύει για το υπό κρίση έτος, σχετικά με την παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου, ορίζονται τα εξής:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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, ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.2523/1997:

« Πρόσθετοι φόροι

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α`) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους

που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). ...».

Επειδή, με το άρθρο 25 του ν.3842/2010:

«Φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών

Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

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

Στην Α` κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Στη Β` κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητριές, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

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. Κατ` εξαίρεση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί, για τον υπολογισμό του φόρου, να μην λάβει υπόψη το βαθμό συγγένειας που προκύπτει από την υιοθεσία, αν διαπιστώσει ότι αυτή έγινε για να καταστρατηγηθούν οι διατάξεις του παρόντος.

Σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, ο φόρος υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας της, με βάση τους συντελεστές της Γ` κατηγορίας του άρθρου αυτού, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 101 για νέα εκκαθάριση του φόρου.

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 Α`

Κλιμάκια (σε ευρώ) (%)	Συντελεστής κλιμακίου σε ευρώ	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί σε ευρώ
150.000	-	-	150.000	-
150.00	1	1.500	300.000	1.500
600.000	16.500		300.000	5

Υπερβάλλον 10

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, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αριθ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε την κληρονομιαία περιουσία που απέκτησε με διαθήκη από την μητριά της,, η οποία απεβίωσε την 14.08.2013. Η καθαρή αξία της κληρονομικής μερίδας βάσει δήλωσης ανήλθε σε 771.709,03 ευρώ (ενεργητικό: 810.424,62 ευρώ, παθητικό: 38.715,59 ευρώ) στην οποία διενεργήθηκε εκκαθάριση με τις διατάξεις του ν.3842/2010 και προσδιορίστηκε αναλογών φόρος κληρονομιάς ποσού 33.670,90 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αριθ. συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε επιπλέον ενεργητικό ύψους 12.145,46 ευρώ στην ως άνω κληρονομιαία περιουσία. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή, κατά την εκκαθάριση της ως άνω συμπληρωματικής δήλωσης, διαπίστωσε εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης καθώς εκ παραδρομής είχε υπαγάγει την προσφεύγουσα σε λάθος κατηγορία συγγένειας με τη θανούσα και συγκεκριμένα στην κατηγορία Α', ενώ κατά το ορθό έπρεπε να υπολογιστεί με την κατηγορία Β', σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010, ως εκ τούτου μετά την προσθήκη του ανωτέρω κληρονομιαίου ποσού η συνολική φορολογητέα αξία ανήλθε σε 783.854,49 ευρώ, για την οποία προέκυψε φορολογική επιβάρυνση ποσού 86.600,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει αόριστη και αναιτιολόγητη και ως εκ τούτου ακυρωτέα.

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρονται τα στοιχεία εκείνα που αιτιολογούν την έκδοσή της και ειδικότερα η συγγένεια της υπόχρεης με την θανούσα ως «τέκνο από προηγούμενο του συζύγου της κληρονομούμενης» και στο πεδίο «λόγοι/τρόπος υπολογισμού του φόρου» αναφέρεται ότι κατά την εκκαθάριση της υπ' αριθ. υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς (τροποποιητική - εμπρόθεσμης εφαρμόστηκε η κλίμακα του ν.3842/2010,

κατηγορία Β΄. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την αρμόδια Φορολογική Αρχή και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, όσον αφορά τις με αριθ. αποφάσεις του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, αντίστοιχα, όπως η ίδια η προσφεύγουσα αναφέρει εκδόθηκαν στα πλαίσια της κληρονομιάς που κατέλειπε στον πατέρα της, ο θανών αδελφός του και της κληρονομιάς που κατέλειπε στην προσφεύγουσα και στην μητριά της ο θανών πατέρας της προσφεύγουσας και σύζυγος της δεύτερης. Ειδικότερα, οι εν λόγω αποφάσεις εκδόθηκαν συνεπεία προσφυγών επί φόρων κληρονομιάς από άλλους θανάτους και δη τον θάνατο τουκαι του Ωστόσο τα ανωτέρω αφορούν τις συγκεκριμένες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ενώ ως προς την κρίση υπόθεση η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες ως προς την τροποποίηση των δηλωθέντων στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης παραβιάστηκε η Αρχή της Χρηστής Διοίκησης και της Αρχής της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του Διοικούμενου.

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, σε κάθε περίπτωση η αρμόδια Φορολογική Αρχή προέβη, ως όφειλε, κατά δέσμια αρμοδιότητα και με πλήρη αιτιολόγηση, στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επιβάλλοντας κύριο φόρο (χωρίς πρόσθετο φόρο), κατ' εφαρμογή των κείμενων φορολογικών διατάξεων, όπως αυτές ίσχυαν κατά το έτος φορολογίας, δεν σημαίνει ότι ενεργεί κατά παράβαση του κράτους δικαίου, ειδικότερη έκφραση του οποίου αποτελεί η αρχή της χρηστής Διοίκησης και η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατοίκου και την επικύρωση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με χρονολογία φορολογίας την 14.08.2013.

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

Ως η Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού:

Κύριος φόρος	86.600,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	86.600,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.