



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 25.10.2021

Αριθμός Απόφασης: 2777

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. 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.).

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021

5. Την από 22.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό03.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης07.2020, αρ. φακ. Θ/2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό03.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης07.2020, αρ. φακ. Θ/2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., που 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 τη με αριθμό03.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης07.2020, αρ. φακ. Θ .../2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσασας την 06.06.2019, κύριος φόρος ποσού 81.896,48€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από 04.03.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών Ν. 2961/2001 της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, με την οποία συμπεριελήφθησαν στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος βάσει του άρθρου 3 παρ. 3 του Ν. 2961/2001, ήτοι λόγω εκποίησης περιουσιακών στοιχείων κατά την προηγούμενη του θανάτου πενταετία τα κάτωθι ακίνητα σε ποσοστό 50%, με τις αντικειμενικές αξίες των συμβολαίων πώλησης:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αντικειμενική αξία συμβολαίου
1	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό04.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στο Βόλο.	228.077,58€
2	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό 05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στο Βόλο.	91.753,20€
3	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό/18.05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στην	14.002,35€

	κτηματική περιφέρεια Βελεστίνου.	
4	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό/18.05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στην κτηματική περιφέρεια Βελεστίνου.	36.922,54€
5	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό07.08.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στην Αθήνα περιφέρεια Βελεστίνου.	99.883,19€
6	Μεταβιβασθέν, βάσει του με αριθμό/11.04.2019 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου, ακίνητο ευρισκόμενο στην πόλη του Βελεστίνου.	114.343,58
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	584.982,44€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό03.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους.

1. Αοριστία της έκθεσης ελέγχου- έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας. Μη αναγραφή στην προσβαλλόμενη πράξη και στην έκθεση ελέγχου του τρόπου υπολογισμού του καταλογισθέντος ποσού φόρου, των εφαρμοσθέντων φορολογικών συντελεστών, της κατηγορίας κατάταξης των φορολογουμένων.
2. Παράβαση ουσιαστικής διάταξης νόμου ήτοι της παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001. Μη ορθώς η φορολογική αρχή έλαβε ως στοιχείο του ενεργητικού της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος την αντικειμενική αξία των μεταβιβασθέντων ακινήτων, και όχι το δηλωθέν και πραγματικά καταβληθέν τίμημα.
3. Μη ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι το συνολικό τίμημα από την πώληση των ακινήτων της κληρονομούμενης συμπεριλαμβάνεται στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος, καθώς το αυξημένο κόστος διαβίωσης της κληρονομούμενης λόγω των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε και του προχωρημένου της ηλικίας της συνετέλεσε στην ανάλωση σημαντικού μέρους του εισπραχθέντος τιμήματος.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 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 βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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 μητρίες, 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.**

.....
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ

κλιμάκια (σε ευρώ) %	Συντελεστής κλιμακίου (σε ευρώ)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
6.000,00	-	-	6.000,00	-
66.000,00	20	13.200,00	72.000,00	13.200,00
195.000,00	30	58.500,00	267.000,00	71.700,00
Υπερβάλλον	40			

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι :

«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 πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι :

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι :

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου,» υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα» . Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή όπως αναλυτικά αναφέρεται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών Ν. 2961/2001 κατέταξε τον προσφεύγοντα στη Γ' κατηγορία σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 2961/2001 και εν συνεχεία υπολόγισε το φόρο με βάση τους ισχύοντες (κατά το χρόνο φορολογίας) φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες φορολογητέας αξίας κληρονομητέας περιουσίας, που προβλέπονται από το άρθρο 29 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3842/2010 για τη Γ' κατηγορία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, ουδέν στοιχείο προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα που να αποδεικνύει μη ορθή κατάταξη του στη Γ' κατηγορία με βάση τη συγγενική σχέση του με την κληρονομούμενη, μη ορθή υπαγωγή στις φορολογικές κλίμακες και μη ορθό υπολογισμό του αναλογούντος φόρου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία της έκθεσης ελέγχου απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

.....

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 η κληρονομούμενη 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.
.....».

Επειδή, εν προκειμένω με την **ΠΟΛ. 1122/5-11-2004** κοινοποιήθηκε η 120/03 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και με την οποία διευκρινίσθηκαν τα ακόλουθα:

«..... Κατά την αντιμετώπιση των πιο πάνω εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις του Ν. 2961/01 για τη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών μεταξύ των οποίων και:

άρθρο 3 παρ. 3 : Θεωρείται ότι ανήκει στην κληρονομιά το τίμημα από την εκποίηση ακινήτου που πραγματοποίησε η κληρονομούμενη μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του πενταετία. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Ως τίμημα από την

εκποίηση λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού (ή η αγοραία αξία, όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα), εφόσον είναι μεγαλύτερη από το τίμημα που αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο.....

Επειδή, για τον υπολογισμό της τριετίας ή πενταετίας, όπως και από τη δικαστηριακή νομολογία γίνεται δεκτό, λαμβάνεται η αντίστοιχη ημερομηνία με εκείνη του θανάτου του κληρονομούμενου προ τριών (3) ετών προκειμένου περί κινητών, ή πέντε (5) ετών προκειμένου περί ακινήτων, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 241 εδάφιο α΄ και 243 εδάφιο γ΄ ΑΚ. Στις προαναφερθείσες περιπτώσεις η φορολογική Αρχή έχει το βάρος να αποδείξει μόνο, προκειμένου περί κινητών την πραγματοποίηση της εκποίησης, την ημερομηνία (εντός της τριετίας) και το τίμημα αυτής, προκειμένου δε περί ακινήτων το συμβολαιογραφικό έγγραφο με το οποίο πραγματοποιήθηκε η εκποίηση (εντός της πενταετίας), την ημερομηνία και το αναγραφόμενο στο σχετικό έγγραφο τίμημα και την αντικειμενική αξία. Από την πλευρά του ο υπόχρεος κληρονόμος, δοθέντος ότι το τεκμήριο είναι μαχητό, μπορεί να αποδείξει, με κάθε νόμιμο μέσο, ότι το τίμημα από την κατά τα προεκτεθέντα εκποίηση δεν υπήρχε στην κληρονομιά κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, π.χ. διότι αναλώθηκε από τον κληρονομούμενο εν ζωή για την εξόφληση συγκεκριμένων οικονομικών υποχρεώσεων του (π.χ. δανείου ή αγοράς περιουσιακού στοιχείου), ή για την κάλυψη δαπανών διαβίωσής του, ή ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης, ή για πληρωμή φόρων κ.τ.λ. { Η φορολογία κληρονομιών δωρεών & γονικών παροχών, 5^η έκδοση, Τόμος Α΄ σελ. 93-95, Ιωάννης Φωτόπουλος}.

Επειδή, εν προκειμένω,

Α) Στις 11.04.2018 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό04.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλου ακίνητο ευρισκόμενο στο Βόλο αντικειμενικής αξίας 228.077,58€.

Β) Στις 18.05.2018 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλουακίνητο ευρισκόμενο στο Βόλο αντικειμενικής αξίας 91.753,20€.

Γ) Στις 18.05.2018 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλουακίνητο ευρισκόμενο στην κτηματική περιφέρεια Βελεστίνου αντικειμενικής αξίας 14.002,35€.

Δ) Στις 18.05.2018 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό05.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλουακίνητο ευρισκόμενο στην κτηματική περιφέρεια Βελεστίνου αντικειμενικής αξίας 36.922,54€.

Ε) Στις 07.08.2018 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό08.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλουακίνητο ευρισκόμενο στην Αθήνα αντικειμενικής αξίας 99.883,19€.

ΣΤ) Στις 11.04.2019 μεταβιβάσθηκε βάσει του με αριθμό08.2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Βόλουακίνητο ευρισκόμενο στην Αθήνα αντικειμενικής αξίας 99.883,19€.

Επειδή, οι ανωτέρω μεταβιβάσεις και η καταβολή του τιμήματός τους ολοκληρώθηκαν εντός της προηγούμενης του θανάτου της κληρονομούμενης πενταετίας.

Επειδή, βάσει της παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 ως τίμημα από την εκποίηση λαμβάνεται η αντικειμενική αξία των ακινήτων.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθής εφαρμογής της διάταξης αυτής απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, το τεκμήριο που θεσπίζει η παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 είναι μαχητό, εντούτοις ο προσφεύγων, ενώ ισχυρίζεται ότι λόγω των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε η κληρονομούμενη και του προχωρημένου της ηλικίας της μέρος του τιμήματος από την πώληση των ανωτέρω αναφερόμενων ακινήτων αναλώθηκε και κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς δεν αποτελούσε τμήμα της, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του, όπως ενδεικτικά θα αποτελούσαν αποδείξεις δαπανών αποκλειστικών νοσοκόμων, φαρμακευτικής αγωγής κ.α. πολλώ δε μάλλον που η κληρονομούμενη, όπως αναφέρεται διεξοδικά στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου, διέθετε εισόδημα που μπορούσε να καλύψει τις βιοτικές της ανάγκες και ειδικότερα το έτος 2016 το εισόδημά της ανήλθε σε 12.307,12€, το έτος 2017 σε 18.037,95€, το έτος 2018 σε 15.583,93€ και το έτος 2019 σε 6.526,96€.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εισπραχθέν τίμημα από την πώληση των δύο ακινήτων αναλώθηκε εν μέρει απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./22.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό03.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης07.2020, αρ. φακ. Θ/2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

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

Με αριθμό03.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης07.2020, αρ. φακ. Θ/2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

Κύριος φόρος	81.896,48€
--------------	------------

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.