



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/9/2018

Αριθμός απόφασης 3699

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./28-3-2018 αρνητικής απόφασης, εκδοθείσας επί ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./28-3-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αρ./28-3-2018 αρνητική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ δεν έγινε δεκτή η υποβληθείσα ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 και δεν διεγράφη ο αναλογών φόρος.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 4/12/2016 απεβίωσε η αδελφή του παππού του προσφεύγοντος η οποία με την δημοσιευθείσα στις 10/10/2017 διαθήκη της, εγκατέστησε μεταξύ των άλλων και τον προσφεύγοντα κληρονόμο της και κατέλειπε σε αυτόν αέρινη στήλη πάνω από το ισόγειο οικοπέδου επιφάνειας 155,10 τ.μ του δήμου αντικειμενικής αξίας 35.257,64 €.

Στις 22.01.2018 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου η υπ. αρ./22-1-2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, μεταξύ των άλλων κληρονόμων και από τον προσφεύγοντα. Εν συνεχεία, στις 23.01.2018 εκδόθηκε η υπ' αρ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της ίδιας Δ.Ο.Υ., εις βάρος του προσφεύγοντος, στο σώμα της οποίας αναγράφεται ότι επιδόθηκε την ίδια ημέρα. Περαιτέρω, στο σώμα αυτής αναγράφεται ότι ο υπόχρεος οφείλει, εφόσον αμφισβητεί την πράξη αυτή, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, εντός τριάντα (30) ημερών.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στην ίδια Δ.Ο.Υ. την/21-3-2018 **τροποποιητική-ανακλητική δήλωσή**, όπου αναγράφεται επί αυτής ότι «Ανακαλώ τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με αρ./22-1-2018 και με αρ. φακέλου/2016 διότι, παραπλανήθηκα από τους λοιπούς κληρονόμους ως προς ποια κληρονομιά καλούμαι να αποδεχτώ και πιο είναι το βάρος του φόρου που θα κληθώ να καταβάλλω. Παρείχα την εξουσιοδότηση μου χωρίς να γνωρίζω τι καλούμε να αποδεχτώ. Είμαι σε πλήρη οικονομική αδυναμία και δεν δύναμαι να ανταποκριθώ στην καταβολή του υψηλού φόρου. Τα δε κληρονομιαία δεν θα με βοηθήσουν καθόλου σε αυτό. Ως είχα δικαίωμα από τον νόμο αποποιήθηκα στο Ειρηνοδικείο Ιωαννίνων στις 6/2/2018».

Ο Προϊστάμενος της αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την με αρ. πρωτ./28-3-2018 απόφαση όπου δεν έκανε δεκτή την ως άνω τροποποιητική-ανακλητική δήλωση .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

«Τον θάνατο της άνω, τον πληροφορήθηκε το μήνα Ιανουάριο του έτους 2017, τηλεφωνικά, από την εξαδέλφη του πατέρα του, η οποία τον ενημέρωσε ότι η αποβιώσασα άφησε διαθήκη με την οποία εγκαθιστούσε και αυτόν κληρονόμο σε αέρινη στήλη πάνω από το ισόγειο σε οικόπεδο επιφανείας μ.τ. 155,10, που βρίσκεται στο Η συγγενής του του ζήτησε να της δώσει Εξουσιοδότηση να υποβάλει για λογαριασμό του δήλωση φόρου κληρονομιάς στη Δ.Ο.Υ., όπως έκανε και με τους λοιπούς κληρονόμους, γιατί είχε αναλάβει η ίδια να προβεί σε όλες τις ενέργειες που έπρεπε να γίνουν σε σχέση με αυτή την κληρονομιά, αφού δεν εργαζόταν και είχε άπλετο χρόνο.

Της δήλωσε ότι αγνοεί ,τι κληρονομιά είναι αυτή και πρέπει να το σκεφθεί καθώς βιώνει δύσκολα και έχει μεγάλο οικονομικό πρόβλημα και δεν μπορεί να αντέξει το οιοδήποτε πρόσθετο οικονομικό βάρος, φόρο ή οτιδήποτε άλλο.

Τον έπεισε ότι αυτό το συγκεκριμένο κληρονομικό στοιχείο δεν θα είχε για αυτόν οικονομικό πρόσθετο βάρος ή φόρο, ει μη μόνον όφελος αφού, θα μπορούσε να στεγάσει την οικογένεια του. Πείστηκε από τις διαβεβαιώσεις της και χωρίς να ελέγξει και να επιβεβαιώσει τίποτε από αυτά που του είπε, της έδωσε εξουσιοδότηση για να προβεί στις ενέργειες, που απαιτούνταν. Άλλωστε με την εξουσιοδότηση του θα υπέβαλε μόνο τη δήλωση φόρου κληρονομιάς. Αυτό θα ήταν προσωρινό μέχρις ότου αποφασίσει εάν θα αποδεχόταν τελικά την κληρονομιά ή όχι μέσα στο τετράμηνο, ως είχε από το νόμο δικαίωμα. Του ήταν αδιανόητο να σκεφθεί ότι με την εξουσιοδότηση, που της έδωσε, θα αποδεχόταν αμετάκλητα αυτό το περιουσιακό στοιχείο, και ότι δεν είχε δικαίωμα να υπαναχωρήσει ή να αποφασίσει άλλως μεταγενέστερα, αφού μάλιστα είχε τέσσερις μήνες προθεσμία για να αποδεχθεί ή να αποποιηθεί την κληρονομιά της Επειδή βιώνει μεγάλο οικονομικό πρόβλημα και η ζωή του με τη σύζυγο του και τα δύο τέκνα, είναι αφάνταστα δύσκολη στην καθημερινότητα της, δεν είχε τον χρόνο και την πολυτέλεια να ασχοληθεί με το θέμα της κληρονομιάς.

Την 23/1/2018 του τηλεφώνησε η συγγενής του και τον πληροφόρησε ότι υπέβαλε Δήλωση Φόρου κληρονομιάς στην Εφορία και του προέκυψε φόρος 5.776,53€ που όφειλε να πληρώσει στη Δ.Ο.Υ.

Άμεσα πήγε στο Ειρηνοδικείο Περιστερίου Αττικής για να κάνει Δήλωση Αποποίησης της εν λόγω κληρονομιάς, αφού ακόμη το τετράμηνο εντός του οποίου μπορούσε να αποποιηθεί δεν είχε παρέλθει. Στο Ειρηνοδικείο Περιστερίου του είπε η υπάλληλος ότι είναι αναρμόδιο να δεχθεί τη Δήλωση του διότι εφόσον στην Ληξιαρχική Πράξη θανάτου της αποβιώσας αναγραφόταν ως κατοικία της ο Ιωαννίνων, θα έπρεπε να μεταβεί στο Ειρηνοδικείο Ιωαννίνων για να υποβάλει τη Δήλωση Αποποίησης της κληρονομιάς.

Για το λόγο τούτο και ταξίδεψε στα Ιωάννινα και υπέβαλε την Δήλωση Αποποίησης για την κληρονομιά της στο Ειρηνοδικείο Ιωαννίνων, την 6/2/2017.

Στην συνέχεια υπέβαλλε την υπ' αριθμόν/21-3-2014 τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς ,όμως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Περιστερίου απέρριψε το αίτημα του , με την αιτιολογία ότι με την υποβολή της δήλωσης σιωπηρώς είχε αποδεχτεί την κληρονομιά και επιπροσθέτως η αποποίηση έγινε σε αναρμόδιο δικαστήριο».

Α) Η δήλωση Αποποίησης της κληρονομιάς υποβάλλεται στο Ειρηνοδικείο της διεύθυνσης κατοικίας που αναγράφεται στη Ληξιαρχική πράξη θανάτου, διότι αυτή τεκμαίρεται εκ του νόμου ως η τελευταία κατοικία του θανόντος, εξ' ου λόγου και του απαγορεύτηκε να υποβάλει τη σχετική δήλωση στο Ειρηνοδικείο Περιστερίου και απαιτήθηκε να ταξιδέψει στα Ιωάννινα για να την υποβάλει στο εκεί Ειρηνοδικείο, διότι ως διεύθυνση κατοικίας της θανούσας αναφέρεται στην υπ' αριθμόν/2016 Ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιάρχου, Ιωαννίνων.

Β) Η αέρινη στήλη, που κληρονόμησε, αποτελεί εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο.

Για την αποδοχή ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου δεν χωρεί σιωπηρή αποδοχή αλλά ρητή τοιαύτη. Δεν μπορεί να συνάγεται ερμηνευτικά και συμπερασματικά η αποδοχή ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου. Ακόμη κι' αν η υποβολή Δήλωσης φόρου κληρονομιάς μπορεί να θεωρηθεί ως δήθεν «ανάμειξη» από αυτόν στην κληρονομιά της θανούσας, εν τούτοις εφ' όσον αυτή, η δήθεν «ανάμειξη» αφορά σε ακίνητο και σε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου απαιτεί ρητή αποδοχή με συγκεκριμένο τύπο, αυτό του συμβολαιογραφικού εγγράφου και της μεταγραφής του.

Γ) Οι διατάξεις του άρθρου 1857 του Α.Κ καθιστούν την αποδοχή ή την αποποίηση της κληρονομιάς αμετάκλητη, εφ' όσον αυτή γίνει ρητά ή σιωπηρά αλλά νόμιμα, με τον τύπο που απαιτεί ο νόμος. Για την αποδοχή ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου δεν αρκεί οιαδήποτε ρητή αποδοχή, αλλά απαιτείται ρητή αποδοχή με το νόμιμο τύπο, δηλαδή αυτόν του συμβολαιογραφικού εγγράφου και της μεταγραφής του, όπως άλλωστε συμβαίνει σε κάθε δικαιοπραξία που αφορά σε ακίνητο.

Πλέον όμως των ανωτέρω στην προκειμένη περίπτωση συντρέχουν οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί πραγματικής και νομικής πλάνης, δηλαδή του άρθρου 1857 παρ. 2 και 4 ΑΚ, που ορίζουν ότι αποδοχή ή αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες, δηλαδή το άρθρο 140, Α.Κ αφού: **α)** δεν γνώριζε ποίο ακριβώς περιουσιακό στοιχείο κληρονόμησε από την αποβιώσασα συγγενή του, και τι ήταν αυτή η αέρινη στήλη, αφού ούτε τη διαθήκη ανέγνωσε, ούτε άλλα έγγραφα της κληρονομιάς του δόθηκαν από κανέναν, και **β)** αγνοούσε παντελώς ότι με την απλή εξουσιοδότηση, που παρείχε στη, , αυτόματα αποδεχόταν, αμετάκλητα, την κληρονομιά και αποστερείτο, του δικαιώματος να αποποιηθεί μέσα στην τετράμηνη προθεσμία, που θέτει ο νόμος για την αποποίηση της κληρονομιάς. Αν αυτό το γνώριζε ποτέ δεν θα έσπευδε να δώσει την εξουσιοδότηση, αλλά εντός του τετραμήνου που διέθετε για την αποποίηση θα είχε φροντίσει να ενημερωθεί για την κληρονομιά, για τα βάρη της και θα είχε μετά βεβαιότητας αποποιηθεί.

Ως εκ τούτου αν η υποβολή της Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς με απλή εξουσιοδότηση του ερμηνευτικά ή συμπερασματικά θεωρείται ως αποδοχή, είναι βέβαιον ότι αυτή (η αποδοχή) έγινε εν αγνοία του με την εξουσιοδότηση που έδωσε στη συγγενή αφού αγνοούσε παντελώς την αυτοδίκαιη κτήση της κληρονομιάς με μια απλή εξουσιοδότηση, χωρίς να κληθεί ο ίδιος, ως κληρονόμος από διαθήκη, να εκφράσει τη δήλωση του να κληρονομήσει, χωρίς να αποδεχτεί την κληρονομιά, χωρίς να προβεί σε οιαδήποτε άλλη ενέργεια που να δηλώνει τη βούληση του να αποδεχθεί αυτή την κληρονομιά. **Για τούτο, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου δέον να θεωρηθεί ως μηδέποτε γενόμενη (άρθρο 180 Α.Κ.), καθ' όσον εγένετο από πλάνη, από άγνοια, και εσφαλμένη γνώση των νομικών διατάξεων για την αποδοχή της κληρονομιάς.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης 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 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν 4174/2013 ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην φορολογική διοίκηση κατά τον χρόνο **που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία** επί του προκειμένου σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 63 του Ν 2961/2001 . 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,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν 4174/2013 :

1.στις περιπτώσεις που κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσα και πράξη προσδιορισμού φόρου, η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή με κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

3.όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 παρ 2 Ν 4512/2018.

α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για τον έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54 πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ 1,58^Α παρ 2 ή 59 παρ 2 κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και εκείνου

που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. **Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα με επιφύλαξη**

Επειδή κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε . Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο .Μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν 4174/2013 υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση:

1.εάν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική του δήλωση που υπέβαλε στην φορολογική διοίκηση **περιέχει λάθος η παράλειψη**, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

2. εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή πλάνη περί τα πράγματα σημαίνει(βιβλ. Ν. Παπαντωνίου Γενικές αρχές του Α.Δ σελ 388) ανακριβή παράσταση της πραγματικότητας. Αυτός που κάνει λάθος αγνοεί την πραγματική κατάσταση και νομίζει ότι κάποια άλλη κατάσταση διαφορετική από την αληθινή είναι η πραγματική.

Ουσιώδης πλάνη σύμφωνα με το άρθρο 141 ΑΚ είναι εκείνη που αναφέρεται σε σημείο τέτοιας σπουδαιότητας , ώστε αυτός που πλανήθηκε αν γνώριζε την αληθινή κατάσταση δεν θα επιχειρούσε την δικαιοπραξία δηλ δεν θα υπέβαλε δήλωση. Και διευκρινίζει στο επόμενο άρθρο 142 ΑΚ , ότι ως ουσιώδης πλάνη θεωρείται εκείνη που αναφέρεται στις ιδιότητες του προσώπου ή του πράγματος, ενώ αντίθετα σύμφωνα με το άρθρο 143 του ΑΚ η πλάνη περί τα προαγωγικά αίτια της βούλησης δεν είναι ουσιώδης.

Εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου έχουμε στις περιπτώσεις που η δήλωση επιφέρει διαφορετικές έννομες συνέπειες από αυτές που ήθελε ο φορολογούμενος. Τυπική περίπτωση έχουμε όταν χρησιμοποιούνται νομικοί όροι στους οποίους ο συναλλασσόμενος δίνει διαφορετική ερμηνεία από αυτήν που έχουν(βιβλ. Ν. Παπαντωνίου σελ 394).

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αρ. 1570/2010 απόφαση του Αρείου Πάγου η αποδοχή ή αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι μπορεί να ακυρωθεί με **τελεσίδικη διαπλαστική απόφαση** μετά από κατάθεση αγωγής στα αρμόδια δικαστήρια.

Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό δεν θεωρείται ουσιώδης...

Επειδή η ακυρωσία της αποδοχής προβλέπεται βάση του άρθ. 1857 εδ. β του ΑΚ **ενώπιον των κατά νόμο αρμοδίων Πολιτικών Δικαστηρίων** (βιβλ. Ι.Σ.ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ Κληρονομικό δίκαιο ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΟΥΛΑΣ Αθήνα-Κομοτηνή σελ 401-402).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από από 30/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./28-3-2018 αρνητικής απόφασης, εκδοθείσας επί ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου υπ. αρ./23-1-2018

Διαφορά φόρου	5.776,53€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.776,53€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .

