



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 15-05-2018

Αριθ. απόφασης: 2408

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) 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).

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

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

4. Την με αριθ. πρωτ./**15-01-2018** ενδικοφανή προσφυγή των: α).....
..... **ΤΟΥ** ΑΦΜ, κατοίκου οδός
..... και β) **ΤΟΥ** ΑΦΜ
....., κατοίκου οδός, κατά της με αριθ...../**2017** οριστικής
πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής
υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν
σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./15-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των: α).....
..... του ΑΦΜ και β) α)..... του
..... ΑΦΜ, ως Ν.Υ. (τέκνα) του)..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς
έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, (ημερ.
κοινοποίησης 12-12-2017) επιβλήθηκε σε βάρος του του
..... φόρος ποσού 64.682,77€ (κύριος φόρος ύψους 29.401,26€ πλέον πρόσθετος φόρος
ανακρίβειας 120% ύψους 35.281,51€), ο οποίος επιμερίζεται λόγω θανάτου του ως εξής:: α)σε
βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού **32.341,39€** (κύριος φόρος ύψους 14.700,63€ πλέον
πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120% ύψους 17.640,76€) με ΑΧΚ/...../2018 & ΑΤΒ
και β) σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **32.341,38€** (κύριος φόρος ύψους 14.700,63€
πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120% ύψους 17.640,75€) με ΑΧΚ/...../2018 & ΑΤΒ
.....

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου, βάση της με αριθ./2015 εντολής από τον
προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, μετά τον θάνατο της του
..... στις 08-10-2004, (αριθ. φακέλου: Θ-...../2004 & αριθ. δηλώσεων:/2005,
...../2005,/2010), η οποία κατέλειπε μοναδικό κληρονόμο της κατά πλήρη κυριότητα
τον αδελφό της του επί ακινήτων στο Δήμο
(οικόπεδα εντός οικισμού με κτίσματα και αγροτεμάχιο) και τραπεζικών λογαριασμών
(Ν.3091/2002 κατηγορία Β΄) .

Μετά το θάνατο του τελευταίου στις 10-07-2005 και το θάνατο της συζύγου του
..... του στις 09-01-2007, οι δύο προσφεύγοντες καθίστανται τελικοί
υπόχρεοι-κληρονόμοι κατά ποσοστό 50% έκαστος.

Μεταξύ των ακινήτων που κατέλειπε η αρχική κληρονομουμένη, περιλαμβάνονται τέσσερα (4)
όμορα οικόπεδα που βρίσκονται εντός οικισμού στη θέση, σε περιοχές
που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα και συγκεκριμένα:

1)οικόπεδο επιφανείας 250,65τμ με διώροφο κτίσμα (δήλ...../2005),

- 2) τα 5/16 οικοπέδου επιφανείας 2.657,55τμ (στην αρχική δήλ...../2005 αναγράφηκε επιφάνεια 420,27τμ αξίας 10.506,90 & στη διορθωτική δηλ...../2010 αναγράφηκε ποσοστό 5/16 οικοπέδου έκτασης 2.657,55τμ αξίας 13.080,12€, άρα δηλωθείσα διαφορά 2.573,22€),
- 3) οικόπεδο επιφανείας 2.798,16τμ (δήλ...../2005),
- 4) οικόπεδο επιφανείας 316,42τμ με ισόγειο οικία (δήλ...../2005).

Για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των ανωτέρω οικοπέδων, (η αξία των κτισμάτων υπολογίστηκε με αντικειμενικά κριτήρια), κατά το χρόνο θανάτου (08-10-2004), ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, τα κάτωθι συγκριτικά:

Δηλ. ΦΜΑ/2003: μεταβιβάστηκε κάθετη ιδιοκτησία επιφανείας 252,20τμ (επιφανείας του όλου 2.821,20τμ) στη θέση προς 53€/τμ.

Δηλ. ΦΜΑ/2006: μεταβιβάστηκε κάθετη ιδιοκτησία επιφανείας 1.540τμ (επιφανείας του όλου 2.006,35τμ) στη θέση , κοντά σε χείμαρρο, προς 65€/τμ.

Επειδή τα κρινόμενα ακίνητα μειονεκτούν χρονικά ως προς το δεύτερο συγκριτικό, ενώ τα με αριθ.1 & 4 πλεονεκτούν ως προς αυτό, καθορίζεται μετά τα παραπάνω η αγοραία αξία σε 50,00€/τμ στα με αριθ.2 & 3 ακίνητα και σε 70,00€/τμ στα με αριθ.1 & 4 ακίνητα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 κοινοποιήθηκε το με αριθ...../2016 σημείωμα διαπιστώσεων με έκθεση ελέγχου, στο οποίο παρουσιάζονται τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου, προκειμένου να υποβάλλουν οι προσφεύγοντες τις απόψεις τους εντός είκοσι (20) ημερών και να προσκομίσουν στην υπηρεσία οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, αλλά δεν ανταποκρίθηκαν.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να επανεξεταστεί και να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Τα ακίνητα με αριθ. 2 & 3 εξακολουθούν να είναι αντικείμενα αμφισβήτησης, όσον αφορά την κυριότητά τους επ' αυτών, μετά τις απορριπτικές αποφάσεις του Μονομελούς Πρωτοδικείου Χίου.
- 2) Ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων έγινε με συγκριτικά τα οποία δεν έχουν ομοιότητα, βρίσκονται σε άλλη θέση, καθώς η περιοχή καταλαμβάνει ευρύτατη έκταση της πόλης της Χίου.
- 3) Τα κτίσματα που βρίσκονται στα κρινόμενα ακίνητα, είναι πεπαλαιωμένα και γι' αυτό η αξία τους είναι μικρή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να

υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 01-01-2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων 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 πρόσοδος 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.3 του Ν. 2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής:

α)για τον προσδιορισμό της αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την παλαιότητα κ.α.

β)για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του Ν.2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 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 κάθε 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 περ.1 Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι 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 τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.5 του Ν.3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330 τ.Α΄/24-12-2002), οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι κλίμακες αυτές ισχύουν από 01-01-2003 έως 31-12-2005,

δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 01-01-2003 έως 31-12-2005.

Η Β' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε:ε)αδελφούς (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς).

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή οι προσφεύγοντες για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των οικοπέδων ισχυρίζονται ότι η αξία που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με χρόνο φορολογίας το έτος 2004 είναι υπερβολική, σημειώνουμε ότι μετά την εντολή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος και αυτοψία και διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για όμορα οικόπεδα που βρίσκονται εντός οικισμού στη θέση, Ενορίας και τα συγκριτικά που ελήφθησαν υπόψη, βάση του άρθρου 10 του Ν.2961/2001, είναι πρόσφορα για τον υπολογισμό της αγοραίας αξίας των ακινήτων, οπότε ο ισχυρισμός τους δεν ευσταθεί.

Εξάλλου δεν προσκομίστηκε κάποιο άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο, που να θεμελιώνει τους ισχυρισμούς τους περί εσφαλμένου υπολογισμού.

Άλλωστε ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το Ν. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες γονικών παροχών, δωρεών και μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991.

Επειδή για την αξία των κτισμάτων λαμβάνονται υπόψη παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία τους (παλαιότητα κ.α.) και οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή για τα με αριθ. 2 & 3 ακίνητα έγιναν αγωγές «με αντικείμενο την αναγνώριση δικαιώματος κυριότητας και τη διόρθωση πρώτης κτηματολογικής εγγραφής» και εκδόθηκαν οι με αριθ./2017 και/2017 απορριπτικές αποφάσεις του Μονομελούς Πρωτοδικείου Χίου, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι τα ακίνητα είναι επίδικα, (δεν έχει κατατεθεί δήλωση κληρονομιάς που να τα δηλώνει ως επίδικα).

Επειδή οι με αριθ./2005(αρχική) και/2005(συμπληρωματική) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς υπεβλήθησαν στις 24-01-2005 και 17-02-2005 αντίστοιχα, οπότε η δεκαετία για την κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου και προστίμου εξέπνευσε στις 31-12-2015 και επομένως παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών επ' αυτών.

Επειδή η με αριθ./2010 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς αφορά δήλωση διόρθωσης του με αριθ. 2 ακινήτου, το οποίο «εκ παραδρομής είχε αναγραφεί στην αρχική δήλωση ως οικόπεδο επιφάνειας 420,27τμ αξίας 10.506,90€, ενώ πρόκειται για ποσοστό 5/16 οικόπεδου επιφάνειας 2.657,55τμ αξίας 13.080,12€», άρα δηλωθείσα διαφορά 2.573,22€.

Το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου και προστίμου, δεν έχει παραγραφεί για την επί πλέον έκταση των 410,21τμ ($2.657,55\tau\mu \times 5/16 = 830,48\tau\mu - 420,27\tau\mu$).

Επομένως η αξία του με αριθ. 2 οικοπέδου, σύμφωνα με τα συγκριτικά της έκθεσης ελέγχου, προσδιορίζεται στο ποσό των 50,00€/τμ, δηλαδή: 410,21τμ x 50,00€/τμ = 20.510,50€ και η φορολόγηση σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:.

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Δηλ...../2010	2.573,22€	20.510,50€
Φόρος	771,97€	551,05€
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		0

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ ακολουθώντας τις αποφάσεις περί παρατάσεων της παραγραφής των Ν. 4337/2015 και Ν. 4446/2016, εξέδωσε την κρινόμενη πράξη στις 16-11-2017.

Επειδή παρόλα αυτά και σύμφωνα με το σκεπτικό (5) της απόφασης 1738/2017 του Σ.Τ Ε.(ολομέλεια), η αρχή της ασφάλειας του δικαίου, η οποία απορρέει από την αρχή του κράτους δικαίου και ιδίως από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος [πρβλ. ΑΕΔ 14/2013, ΣΤΕ 2034/2011 Ολ., 4731/2014, 640/2015 κ.ά.· βλ. και το Ν. 4048/2012 «Ρυθμιστική Διακυβέρνηση: Αρχές, Διαδικασίες και Μέσα Καλής Νομοθέτησης», Α' 34, στο άρθρο 2 παρ. 1 του οποίου προβλέπεται ότι μεταξύ των αρχών καλής νομοθέτησης περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η ασφάλεια δικαίου (περ. η)] και ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελεί η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (πρβλ. ΑΕΔ 11/2003, ΣΤΕ 2034/2011 Ολ., 3777/2008, 4731/2014, 640/2015 κ.ά.), επιβάλλει, ιδίως, τη σαφήνεια και την προβλέψιμη εφαρμογή των εκάστοτε θεσπιζομένων κανονιστικών ρυθμίσεων (πρβλ. ΣΤΕ 2811/2012 7μ., 144, 1976/2015) και πρέπει να τηρείται με ιδιαίτερη αυστηρότητα, όταν πρόκειται για διατάξεις που μπορούν να έχουν σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις στους ενδιαφερόμενους, όπως είναι οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή επιβαρύνσεων υπό την μορφή φόρων, τελών, εισφορών και οποιασδήποτε φύσεως κυρώσεων για παράβαση των σχετικών διατάξεων.

Επειδή κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ Ολ. 3174/2014).

Επειδή ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 1 & 2 του Συντάγματος (Σχέτ. ΣΤΕ Επτ/μελές Τμήμα Β' 2934, 2935/2017).

Επειδή για τους παραπάνω λόγους, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στους προσφεύγοντες, ως Ν.Υ. του του, την με αριθ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, είχε ήδη παραγραφεί κατά το μέρος που αφορά τις δηλώσεις κληρονομίας που υπεβλήθησαν το έτος 2005 και είναι αφορολόγητη κατά το μέρος που αφορά τη δήλωση του έτους 2010, οπότε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. /15-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των:
α)..... του ΑΦΜ και
β)..... του ΑΦΜ, ως Ν.Υ.
(τέκνα) του του, και την **ακύρωση** της με αριθ..... /16-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: /2017

Διαφορά φόρου	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

