



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 1/3/2018

Αριθμός απόφασης 1568

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 3/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ , οδόςΤ.Κ 20300 κατά της υπ' αριθ./29-9-2017 αρνητικής απάντησης για την ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομιάς η οποία υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ 1 του Ν 3842/2010 χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./29-9-2017 αρνητική απάντηση για την ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομιάς η οποία υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ 1 του Ν 3842/2010 χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος εκ διαθήκης της που απεβίωσε στις 27-10-2008, υπέβαλλε την/09 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε μεταξύ άλλων **και το ½ εξ αδιαιρέτου ρυμοτομούμενου τμήματος οικοπέδου εκτάσεως 1377,85 τ.μ** στη θέση του Δήμου Λουτρακίου – μεταξύ των Ο.Τ. και Για το ακίνητο αυτό αναβλήθηκε η φορολογία σύμφωνα με το άρθρο 7 περ. ι του ν. 2961/2001 μέχρι καταβολής του τιμήματος.

Στη συνέχεια με το άρθρο 25 του ν. 3842/2010 η ανωτέρω διάταξη καταργήθηκε και υποχρεώθηκαν οι φορολογούμενοι με εκκρεμείς υποθέσεις να προβούν, μέσα σε ένα έτος από την δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών αντίστοιχα και να υπαχθούν σε φόρο, με χρόνο φορολογίας την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κατόπιν αυτού η ανωτέρω υπέβαλλε την/21-03-2011 δήλωση φόρου κληρονομιάς για το παραπάνω ρυμοτομούμενο τμήμα και **βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος ποσού 15.204,85 € μ ε ΑΤΒ/28-3-2011.**

Η προσφεύγουσα στις 18-09-2017 υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ. αίτηση με την οποία ζητά την ανάκληση της/2011 δήλωσης επικαλούμενη την 166/2016 απόφαση του ΣΤΕ.

Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν έκανε αποδεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας με την υπ. αρ./29-9-02917 απάντησης του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το άρθρο 72 του Ν. 2961/2001 .
2. Τα άρθρα 17 , 20 παρ. 2, 4 παρ. 5, 78 παρ. 1 , του Συντάγματος.
3. Το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών (Ε.Σ.Δ.Α.).
4. Την διάταξη της παρ. 1 εδάφ. α του άρθρου 2 του ν.δ. της 17.7/16.8.1923 (=άρθρ. 153 παρ. 1 εδαφ. α΄ του Κώδικα Βασικής Πολεοδομικής Νομοθεσίας-Κ.Β.Π.Ν., ΦΕΚ Δ΄ 580/1999 (βλ. ΣΤΕ 520/2014 Ολομ., 219/1987 Ολομ. κ.ά.).
5. Το άρθρα 6 παρ. 1 ν. 2961/2001, 6 παρ. 1 ν.δ. 118/1973, 2-4 ν. 1641/1919).
6. Το άρθρο 25Α παρ. 1 εδαφ. α΄ του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58/23.4.2010
7. Το εν λόγω ρυμοτομούμενο τμήμα έχει ενταχθεί στην επέκταση του σχεδίου πόλης του Λουτρακίου σύμφωνα με το εγκεκριμένο σχέδιο πόλης της περιοχής, όπως αυτό δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ367Δ/1979 πριν τον θάνατο της κληρονομούμενης. Τμήμα εμβαδού 579,68 m² του ως άνω ρυμοτομούμενου ακινήτου έχει ήδη παραχωρηθεί στο Δήμο δυνάμει της υπ΄ αριθμ./07.04.2014 πράξης παραχώρησης ρυμοτομούμενων τμημάτων ακινήτων σε κοινή χρήση της συμβολαιογράφου Λουτρακίου
8. Την ΣΤΕ 166/2016 με την οποία το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της χώρας έκρινε αντισυνταγματική και μη εφαρμοστέα, , τη διάταξη του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010, κρίνοντας

περαιτέρω αντισυνταγματική την φορολόγησή του για το ως άνω κληρονομηθέν ρυμοτομούμενο ακίνητο.

9. Με την παρούσα αιτείται την αναστολή πληρωμής, δεδομένου ότι λόγω παρακράτησης από την αρμόδια υπηρεσία του τιμήματος πωληθέντων ακινήτων, έχει προεξοφλήσει δόσεις του συνολικού φόρου κληρονομίας (ήτοι συμπεριλαμβανομένου και του φόρου για το ως άνω ρυμοτομούμενο ακίνητο) μέχρι και τον Οκτώβριο του 2018, χωρίς να επωφεληθεί ούτε τους τόκους, ούτε τις προσαυξήσεις και το υπόλοιπο που απομένει είναι 32.664,26 €, από το οποίο και ζητεί να αφαιρεθεί το ποσό των 15.204,85 € πλέον των τόκων και των προσαυξήσεων που έχουν υπολογισθεί.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει 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».

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 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. ι' του Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266) ορίζεται ότι «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) ... ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση. Θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ 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 απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

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 το άρθρο 72 του Ν. 2961/2001: «1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν 2961/2001 σε κάθε περίπτωση κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν η με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο.

Με βάση την νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί το έλλειτον φόρου που αναλογεί κατά περίπτωση.

Η αίτηση του φορολογούμενου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης.

Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε με τα την περαίωση, η αίτηση του **φορολογούμενου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος** από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο των δέκα ετών από την υποβολή της δήλωσης και εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25Α του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ.58/τ.Α΄/23-04-2010)και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1048/28-04-2010 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.2961/2001 (Φ.Ε.Κ. 266 Α΄), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής:

1. α) η περίπτωση ι΄ του άρθρου 7 και η περίπτωση ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 40 που αφορούν μετάθεση χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, κατά το χρόνο καταβολής τιμήματος για κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, καταργούνται.

β) μέσα σε προθεσμία ενός έτους από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να υποβάλλουν δηλώσεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες κατά την ημερομηνία αυτή είχαν εφαρμογή οι καταργούμενες διατάξεις. Για τον υπολογισμό του φόρου στις υποθέσεις αυτές ως χρόνος φορολογίας λαμβάνεται η ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Επειδή στην με **αριθ.166/2016** απόφ. του Σ.Τ.Ε. που ορίζει ότι <<οι κύριοι απαλλοτριωτέων κληρονομιαίων ακινήτων δεν έχουν υποχρέωση καταβολής φόρου κληρονομιάς ούτε υπόκεινται σε τέτοιο φόρο>>, αναφέρονται τα εξής : Σύμφωνα με το άρθρο 25Α παρ.1 εδάφ. α΄και β΄ του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58/23-04-2010) καταργήθηκε η διάταξη της περιπτώσεως ι΄ του άρθρου 7 του ως άνω Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών κλπ. με σκοπό, κατά τα αναφερόμενα στην οικεία αιτιολογική έκθεση, «...οι φορολογούμενοι να μην έχουν σε εκκρεμότητα τις υποθέσεις αυτές και να μην επιβαρύνονται με φόρο σε χρόνο κατά τον οποίο πιθανόν να έχουν ήδη μεταβιβάσει τα ακίνητά τους...», με το δε εδάφιο β΄ της ίδιας παραγράφου 1 του αυτού άρθρου 25Α του Ν. 3842/2010 ετάχθη προθεσμία για την υποβολή δηλώσεων στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας ως εξής: «Μέσα σε προθεσμία ενός έτους από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να υποβάλουν δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες, κατά την ημερομηνία αυτή, είχαν εφαρμογή οι καταργούμενες διατάξεις. Για τον υπολογισμό του φόρου στις υποθέσεις αυτές ως χρόνος φορολογίας λαμβάνεται η ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας επί φορολογίας αντικειμένων κληρονομιάς... μεταξύ των συντελεστών ειδικών συνθηκών που λαμβάνονται υπ΄ όψη περιλαμβάνεται και συντελεστής 0,80 αν το οικόπεδο έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο.

Επειδή όταν στην περιουσία αυτή περιλαμβάνονται ακίνητα που τελούν υπό ειδικές συνθήκες από άποψη πολεοδομικών βαρών και περιορισμών, όπως αστικά ακίνητα τα οποία έχουν κηρυχθεί αναγκαστικώς απαλλοτριωτέα ή έχουν ρυμοτομηθεί, ο **κληρονόμος στερείται του δικαιώματος χρήσεως και εκμεταλλεύσεως κατά τον προσορισμό τους, που είναι, κατ΄ αρχήν, η δόμηση, και, συνακόλουθα, της διαθέσεως αυτών στην πραγματική τους (αγοραία) αξία, εξουσίες που αναμφισβήτητα έχει ο κληρονόμος ακινήτων που δεν βρίσκονται σε τέτοια κατάσταση.**

Στην πραγματικότητα, άλλωστε, ο κληρονόμος ακινήτου που έχει κηρυχθεί, πριν από την επαγωγή, αναγκαστικώς απαλλοτριωτέο, **κληρονομεί ουσιαστικά την προσδοκία καταβολής της αποζημιώσεως, δεδομένου ότι η επ΄ αυτού κυριότητά του,** με τα περιορισμένα κατά τα ανωτέρω δικαιώματα, τελεί υπό την διαλυτική αίρεση της συντελέσεως της αναγκαστικής απαλλοτριώσεως. Ως εκ τούτου, σε μια τέτοια περίπτωση που οι συνέπειες της ρυμοτομικής απαλλοτριώσεως του ακινήτου έχουν καταστήσει ουσιαστικά αδύνατη την κατά προσορισμό χρήση και εκμετάλλευσή του για τον κληρονόμο, η επιβολή φόρου, έστω και μειωμένου (με μειωτικό συντελεστή 0,80 ή 0,75 κατά το "αντικειμενικό" σύστημα υπολογισμού του Ν. 1249/1982), ακόμη και αν παρουσιάζεται στην οικεία αιτιολογική έκθεση ως θεσπισθείσα προς διευκόλυνση των φορολογουμένων, ώστε «...να μην έχουν σε εκκρεμότητα τις υποθέσεις αυτές και να μην επιβαρύνονται με φόρο σε χρόνο κατά τον οποίο πιθανόν να έχουν ήδη μεταβιβάσει τα ακίνητά τους...», έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, καθ΄ ό μέρος καθιστά υποχρεωτική την επιβολή του οικείου φόρου κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η **απόκτηση** της κυριότητας του ακινήτου δεν αντανakλά αντίστοιχη

επαύξηση της φοροδοτικής ικανότητας του κληρονόμου, διασφαλίζοντας, όπως θα έπρεπε, την φορολόγησή του «ανάλογα με τις δυνάμεις του». Επί πλέον έρχεται σε αντίθεση και με το άρθρο 17 του Συντάγματος, καθώς η επιβολή φόρου κληρονομίας σε ένα τέτοιο ακίνητο φαίνεται να στηρίζεται στην πεποίθηση του νομοθέτη περί επί μακρόν αδρανείας της Διοικήσεως σε σχέση με την συντέλεση της απαλλοτριώσεως, πεποίθηση ασύμβατη με την κατά το Σύνταγμα επιβαλλομένη καταβολή της σχετικής αποζημιώσεως, η οποία, κατά την έννοιά του, πρέπει να γίνεται σε εύλογο χρονικό διάστημα, καταλήγοντας άλλως σε υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας που προστατεύουν τόσο η ως άνω συνταγματική διάταξη, όσο και το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Εν όψει των ανωτέρω, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 25Α παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και δη τόσο το εδάφιο α', που υπάγει υποχρεωτικώς σε φόρο κληρονομίας κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου κληρονομιαία ακίνητα που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα, όσο και το απολύτως συναφές επόμενο εδάφιο (β'), που τάσσει προθεσμία προς υποχρεωτική υποβολή σχετικής φορολογικής δηλώσεως στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας, είναι, ως αντίθετες προς τις προαναφερθείσες υπέρ νομοθετικής ισχύος διατάξεις και τις απορρέουσες από αυτές αρχές, μη εφαρμοστέες.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ./2011 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν 3842/2010 και βεβαιώθηκε ο αναλογών φόρος 15.204,85 € με βάση το ΑΤΒ/28-3-2011

Επειδή η προσφεύγουσα στις **18/9/2017** υπέβαλε ανακλητική δήλωση της υπ. αρ./2011 συμπληρωματικής και αίτηση με αρ. πρωτ./13/9/2017.

Επειδή η ΣΤΕ 166/2016 εκδόθηκε την **26/1/2016**.

Επειδή το εν λόγω ρυμοτομούμενο τμήμα έχει ενταχθεί στην επέκταση του σχεδίου πόλης του Λουτρακίου σύμφωνα με το εγκεκριμένο σχέδιο πόλης της περιοχής, όπως αυτό δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ367Δ/1979 πριν τον θάνατο της κληρονομούμενης. Τμήμα εμβαδού 579,68 m² του ως άνω ρυμοτομούμενου ακινήτου έχει ήδη παραχωρηθεί στο Δήμο δυνάμει της υπ' αριθμ./07.04.2014 πράξης παραχώρησης ρυμοτομούμενων τμημάτων ακινήτων σε κοινή χρήση της συμβολαιογράφου Λουτρακίου όπως αυτό βεβαιώνεται με το υπ. αρ. πρωτ./12-9-2016 έγγραφο της διεύθυνσης τεχνικών υπηρεσιών πολεοδομίας του δήμου ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ με την απάντηση σε αίτηση της προσφεύγουσας .

Επειδή η αίτηση και η ανακλητική δήλωση έγινε κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 100 του Ν 2961/2001 δηλαδή εντός του έτους που γεννήθηκε ο λόγος (έκδοση ΣΤΕ 166/26-1-2016 και αίτηση ανάκλησης 13/9/2017).

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα και , κατ' εφαρμογή της με αριθ.166/2016 απόφ. Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., όπου οι διατάξεις του άρθρου 25Α παρ.1 εδάφ. α'και β' του Ν. 3842/2010 κρίθηκαν αντισυνταγματικές, ανίσχυρες και μη εφαρμοστέες, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για την αναβολή της φορολογίας του κρινόμενου ρυμοτομούμενο ακινήτου και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης. Το αίτημα της προσφεύγουσας για την έντοκη

επιστροφή προκύπτει μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης και την ακύρωση της με ΑΤΒ/28-3-2011 βεβαίωση φόρου κληρονομιάς .Κατά συνέπεια το αίτημα της έντοκης επιστροφής που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./3/11/2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την διαγραφή του φόρου κληρονομιάς ποσού 15.204,85€ που βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/28-3-2011 έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ