



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

Αριθμός απόφασης

### 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 2/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή των α) ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, οδός ..... Τ.Κ 17563 και β) .....ΑΦΜ .....κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός .....Τ.Κ 11743 κατά των υπ' αριθ. α) ...../29-8-2017 και ...../29-8-2017 αντιστοίχως οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ' αριθ. α) ...../29-8-2017 και ...../29-8-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/8/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 2/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής των α) .....β) β) .....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:

α) Με την υπ' αριθ. ....../29-8-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.444,71 €, πλέον 1.733,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

β) Με την υπ' αριθ. ....../29-8-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.444,71 €, πλέον 1.733,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Με την υπ. αριθμ. ....../11-05-2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, (σε συνέχεια των υπ' αριθμ. ....../14-9-2015 και ....../23-12-2016 χειρόγραφων εντολών λόγω αλλαγής ελεγκτή) διενεργήθηκε έλεγχος για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στη δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό ....../13-02-2006 (αριθμός φακέλου Θ -...../2005).

Με βάση τη με αριθμό ....../13-02-2006 δήλωση, κληρονομούνται εξ αδιαθέτου από τις .....και .....τέκνα του αποβιώσαντα την 12/5/2005 .....τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

|                                                                                                                                                                                                                | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Ένα διαμέρισμα ισογείου ορόφου γωνιακό επιφάνειας 36,85 τ.μ. με ποσοστό επί του οικοπέδου 2/15 οικοδομής κτισμένης επί οικοπέδου 96,25τ.μ. που βρίσκεται στην Καλλιθέα Αττικής επί της οδού ..... και ..... | 16.548,01     |
| 2. Ένα διαμέρισμα ισογείου ορόφου γωνιακό επιφάνειας 36,85 τ.μ. με ποσοστό επί του οικοπέδου 2/15 οικοδομής κτισμένης επί οικοπέδου 96,25τ.μ. που βρίσκεται στην Καλλιθέα Αττικής επί της οδού ..... και ..... | 19.624,10     |
| 3. Ένα οικόπεδο επιφάνειας 341,17τ.μ. μετά ερειπωμένης ισογείου οικίας επιφάνειας 44,07τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Κιούπι Ραφήνας Αττικής επί της οδού .....                                                   | 15.000,00     |
| Σύνολο                                                                                                                                                                                                         | 51.172,11     |
| - Έξοδα κηδείας                                                                                                                                                                                                | 0             |
| Σύνολο                                                                                                                                                                                                         | 51.172,11     |

Καθαρή αξία κληρονομικής μερίδας κατά την εξ αδιαθέτου διαδοχή των παραπάνω ακινήτων:

|               | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |
|---------------|------------------|
| ..... (κόρη)  | 25.586,06        |
| ..... (κόρη)  | 25.586,06        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>51.172,11</b> |

Για τον προσδιορισμό αξίας των ως άνω περιγραφόμενων κληρονομιαιών ακινήτων και ειδικότερα του ακινήτου (οικόπεδο με ερειπωμένη οικία) που βρίσκεται στη θέση Κιούπι Ραφήνας Αττικής και επί της οδού .....εστάλη στην Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ το με αριθμό πρωτ. ....../28-05-2015 δελτίο πληροφοριών προκειμένου να προσδιοριστεί, βάσει συγκριτικών στοιχείων, η αξία του ανωτέρω ακινήτου.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30-06-2015 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ (υπ' αριθμ. πρωτ. ....../08-07-2015 Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ), προσδιορίστηκε, βάσει συγκριτικών στοιχείων, η αξία του ανωτέρω ακινήτου σε 63.116,45€.

Επιπλέον, από την αρμόδια υπηρεσία απεστάλη το με αριθμ. πρωτ. ....../05-10-2016 δελτίο πληροφοριών προς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να διενεργηθεί αυτοψία στο εν λόγω ακίνητο ώστε να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αξίας του κτίσματος.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2016 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ (υπ' αριθμ. πρωτ. ....../26.10.2016 Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) στο οποίο επισυνάπτεται η από 12-10-2016 έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι :

«Πρόκειται για παλαιά ισόγεια οικία, εγκαταλελειμμένη και ακατοίκητη από πολλών ετών. Η στέγη είναι από πλάκα – μπετόν η οποία έχει ρωγμές και ρήγματα και σε σημεία καθίζησης, τα οποία την καθιστούν άχρηστη και επικίνδυνη για κατάρρευση και επειδή δεν κρίνεται ότι δύναται να επισκευαστεί, ο έλεγχος θεωρεί αυτήν ως μη υφιστάμενη και δέουσα δαπανών για την κατεδάφιση της.»

Με βάση τα ανωτέρω, η αξία των περιουσιακών στοιχείων και η κληρονομική μερίδα προσδιορίστηκε ως εξής:

|                                                                                                                                                                                                                | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2. Ένα διαμέρισμα ισογείου ορόφου γωνιακό επιφάνειας 36,85 τ.μ. με ποσοστό επί του οικοπέδου 2/15 οικοδομής κτισμένης επί οικοπέδου 96,25τ.μ. που βρίσκεται στην Καλλιθέα Αττικής επί της οδού ..... και ..... | 16.548,01        | 16.548,01        |
| 2. Ένα διαμέρισμα ισογείου ορόφου γωνιακό επιφάνειας 36,85 τ.μ. με ποσοστό επί του οικοπέδου 2/15 οικοδομής κτισμένης επί οικοπέδου 96,25τ.μ. που βρίσκεται στην Καλλιθέα Αττικής επί της οδού .....και .....  | 19.624,10        | 19.624,10        |
| 3. Ένα οικόπεδο επιφάνειας 341,17τ.μ. μετά ερειπωμένης ισογείου οικίας επιφάνειας 44,07τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Κιούπι Ραφήνας Αττικής επί της οδού .....                                                   | 15.000,00        | 63.116,45        |
| Σύνολο                                                                                                                                                                                                         | 51.172,11        | 99.288,56        |
| - Έξοδα κηδείας                                                                                                                                                                                                | 0                | -1.500,00        |
| Σύνολο                                                                                                                                                                                                         | 51.172,11        | 97.788,56        |
| Συνυπολογιζόμενες δωρεές – γονικές παροχές                                                                                                                                                                     | 0,00             | 0,00             |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>51.172,11</b> | <b>97.788,56</b> |

Καθαρή αξία κληρονομικής μερίδας κατά την εξ αδιαθέτου διαδοχή των παραπάνω ακινήτων:

|                      | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ    |
|----------------------|------------------|------------------|
| ..... (κόρη)         | 25.586,06        | 48.894,28        |
| ..... (κόρη)         | 25.586,06        | 48.894,28        |
| <b><u>ΣΥΝΟΛΟ</u></b> | <b>51.172,11</b> | <b>97.788,56</b> |

Την 25/05/2017 επιδόθηκε στην κληρονόμο κα. ...., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ), το υπ' αριθμ. ..../2017 (αρ.πρωτ. ..../16.05.2017) σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον υπ' αριθμ. ..../2017 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, με σκοπό όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Ομοίως, την 31/05/2017 επιδόθηκε στην κληρονόμο κα. ...., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ), το υπ' αριθμ. ..../2017 (αρ.πρωτ. ..../16.05.2017) σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον υπ' αριθμ. ..../2017 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, με σκοπό όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Οι προσφεύγουσες, εντός της παραπάνω προθεσμίας, υπέβαλαν, εμπρόθεσμα, το αριθμ. πρωτ. ..../09-06-2017 έγγραφο υπόμνημα ως κάτωθι.

Α. «Από το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς και ταυτόχρονα έναρξης της φορολογίας, που είναι η 12-05-2005, μέχρι την κοινοποίηση σε μας των προσβαλλόμενων πράξεων, έχει συμπληρωθεί η αποσβεστική προθεσμία που τάσσει ο Νόμος και συνεπώς έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να φορολογήσει την εν λόγω κληρονομιά»

Β. το ακίνητο που βρίσκεται στη θέση «Κιούπτι» του Δήμου Ραφήνας είναι αγροτικό ακίνητο, ήτοι εκτός σχεδίου πόλεως και ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα έλαβε ως συγκριτικό στοιχείο ακίνητο στην ίδια μεν περιοχή, αλλά εντός σχεδίου πόλεως και δη στο Ο.Τ. 247.

Επιπλέον, το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται σε εξαιρετικά μειονεκτική θέση, κείται σε βαθύπεδο χωρίς την παραμικρή θέα, παρά μόνο των ομόρων ακινήτων, μακριά από κεντρικές οδικές αρτηρίες, από αγορές, από κρατικές και δημοτικές υπηρεσίες και στερείται των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας, στοιχεία που ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του. Τέλος, ισχυρίζονται ότι στην ίδια περιοχή δεν υφίστανται μεταβιβάσεις αγροτεμαχίων γεγονός που συνεπάγεται την μικρή αξία του κρινόμενου ακινήτου.

Λαμβάνοντας υπόψη το από 09-06-2017 έγγραφο των προσφευγουσών και για λόγους χρηστής διοίκησης, η αρμόδια Υπηρεσία απέστειλε την 12.06.2017 (αρ. πρωτ. ..../12-06-2017) στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τις απόψεις και αντιρρήσεις των ελεγχόμενων προκειμένου να κρίνει εάν πρέπει να διαφοροποιηθεί η αξία του κρινόμενου ακινήτου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν απάντησε και στην συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής φόρου επικαλούμενες την ΠΟΛ 1738/2017.
2. Ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου στη θέση ΚΟΥΠΙ είναι εσφαλμένος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

**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 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 ....η 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 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτερος, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.2961/01 σχετικά με την ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας: «ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 *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**. Στην κρινόμενη υπόθεση η κρινόμενη δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε στις 13/2/2006 η δεκαετία εξέπνευσε την 31/12/2016, η αρμόδια Δ.Ο.Υ ακολουθώντας τις αποφάσεις περί παρατάσεων της παραγραφής των Ν 4098/2012, Ν 4141/2013, Ν 4337/2015 και Ν 4446/2016 εξέδωσε την κρινόμενη πράξη την 29/8/2017 καθότι η απόφαση του ΣΤΕ 1738/2017 εκδόθηκε την 27/6/2017

**Επειδή** σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ.Ε.(ολομέλεια)...

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων 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).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη **το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου**, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

**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 κληρονομιάς αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στις προσφεύγουσες τις με αριθ. .... /29-8-2017 και .... /29-8-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, είχε ήδη παραγραφεί και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. .... /2-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των α) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, οδός ..... Τ.Κ 17563 και β) .....ΑΦΜ .....κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός .....Τ.Κ 11743 κατά των υπ' αριθ. α) .... /29-8-2017 και .... /29-8-2017 αντιστοίχως οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

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

**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς** ..... /29-8-2017

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Διαφορά φόρου                    | 0        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 0        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>0</b> |

**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς** ..... /29-8-2017

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Διαφορά φόρου                    | 0        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 0        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>0</b> |

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.