



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 17-11-2017

Αριθ. απόφασης: 5950

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. «.....»/19-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» Τ.Κ.24100 (διεύθυνση επικοινωνίας: «.....»), κατά της με αριθ. «.....»/04-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....»/04-05-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-05-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις από 21-06-2017 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. «.....»/19-06-2017 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:

Με την με αριθ. «.....»/04-05-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία κοινοποιήθηκε στις 18-05-2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **4.141,59€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον θάνατο του «.....» στις 28-03-2005 (αριθ. φακέλου Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ: «.....»/2005 & αριθ.δήλωσης: «.....»/28-12-2005), ο οποίος κατέλειπε κληρονόμο του εξ αδιαθέτου την προσφεύγουσα ετεροθαλή αδελφή του, σε ακίνητα, αυτοκίνητα και μετοχές. Μεταξύ των ακινήτων περιλαμβάνονται τέσσερα οικοπέδα που βρίσκονται στον Αγ. Κήρυκο Ικαρίας σε περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα και συγκεκριμένα:

- 1)αγρόκηπος 67,50τμ εντός του οικισμού ΚΟΥΝΤΟΥΜΑΣ δηλωθείσας αξίας 68,00€,
- 2)οικόπεδο 326,50τμ κατά ποσοστό 33,33% στη θέση ΦΑΡΟΣ δηλωθείσας αξίας 108,92€,
- 3)οικόπεδο 689τμ κατά ποσοστό 33,33% στη θέση ΞΗΡΟΚΑΜΠΟΣ δηλωθείσας αξίας 229,64€ και
- 4)οικόπεδο 821,70τμ με δικαίωμα να οικοδομηθούν τα 500/1000 στη θέση ΚΟΥΝΤΟΥΜΑΣ δηλωθείσας αξίας 821,70€

Η κληρονομική δηλωθείσα μερίδα της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των 193.581,82€ μείον χρέη και βάρη ποσού 18.624,48€, ήτοι συνολική φορολογητέα αξία 174.957,34€ για τα οποία βεβαιώθηκε φόρος 27.491,47€ βάσει των διατάξεων του Ν.3091/2002 κατηγορία Β'.

Κατόπιν της με αριθ. «.....»/10-04-2017 εντολής ελέγχου (χειρόγραφη «.....»/22-12-2015) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και μετά την από 27-12-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ (σε απάντηση των με αριθ. «.....»/2015 και «.....»/2016 Δελτίων Αίτησης Πληροφοριών) για τα ως άνω οικόπεδα, των οποίων η αξία υπολογίζεται κατά τον χρόνο θανάτου με τα πιο κάτω συγκριτικά στοιχεία, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- 1)αγρόκηπος 67,50τμ εντός του οικισμού ΚΟΥΝΤΟΥΜΑΣ δηλωθείσας αξίας 68,00€.

Δήλ. Φ.Μ.Α. «.....»/06-04-2005, αξία προς 16,00€/τμ, ήτοι: $67,50 \times 16,00 = \underline{1.080,00\text{€}}$,

- 2)οικόπεδο 326,50τμ κατά ποσοστό 33,33% στη θέση ΦΑΡΟΣ δηλωθείσας αξίας 108,92€.

Δήλ.Φ.Μ.Α. «.....»/24-05-2005, αξία προς 40,00€/τμ, ήτοι: $326,50 \times 40,00 \times 33,33\% = \underline{4.352,90\text{€}}$,

- 3)οικόπεδο 689τμ κατά ποσοστό 33,33% στη θέση ΞΗΡΟΚΑΜΠΟΣ δηλωθείσας αξίας 229,64€.

Δήλ.Φ.Μ.Α. «.....»/17-11-2005, αξία προς 30,00€/τμ, ήτοι: $689 \times 30,00 \times 33,33\% = \underline{6.889,31\text{€}}$,

- 4)οικόπεδο 821,70τμ με δικαίωμα να οικοδομηθούν τα 500/1000 στη θέση ΚΟΥΝΤΟΥΜΑΣ δηλωθείσας αξίας 821,70€.

Δήλ.Φ.Μ.Α. «.....»/07-02-2005, αξία προς 13,00€/τμ και 10,40€/τμ, ήτοι: $410,85 \times 13,00 = 5.341,05\text{€}$ και $410,85 \times 10,40 = 4.272,84\text{€}$, συνολικής αξίας 9.613,89€.

Μετά τα παραπάνω η κληρονομιαία περιουσία προσδιορίζεται στο ποσό των 214.289,76€ , έναντι δηλωθέντος 193.581,82€, μείον χρέη και βάρη ποσού 18.624,48€, ήτοι συνολική φορολογητέα αξία 195.665,28€.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 κοινοποιήθηκε στις 28-02-2017, με την με αριθ.πρωτ. «.....»/28-02-2017 συστημένη επιστολή, σύμφωνα και με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1249/2014 (περί παροχής οδηγιών για νομότυπες διαδικασίες κοινοποίησης), το με αριθ. «.....»/2017 σημείωμα διαπιστώσεων και η με αριθ. «.....»/2017 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, προκειμένου να υποβάλλει η προσφεύγουσα τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου και να προσκομίσει στην υπηρεσία οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, αλλά δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη και η συνοδεύουσα αυτήν έκθεση ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Δεν τηρήθηκε η διαδικασία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 όσον αφορά την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και το σημείωμα διαπιστώσεων και γι' αυτό στερήθηκε του δικαιώματος ακρόασης και να λάβει αντίγραφα εγγράφων των συγκριτικών Φ.Μ.Α.
- 2) Τα συγκριτικά στοιχεία είναι ανεπαρκή, απρόσφορα και στερούνται αιτιολογημένης περιγραφής.
- 3) Το δικαίωμα του δημοσίου έχει ήδη παραγραφεί αφού παρήλθαν δέκα (10) έτη από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υπεβλήθη η δήλωση.

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 ιδίου νόμου.

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 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 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 1) η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου και έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 εμπεριστατωμένα 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.

Στην κρινόμενη υπόθεση διαπιστώθηκαν τα εξής:

1)ορθά προσδιορίστηκε η αξία των κληρονομιαίων ακινήτων με συγκριτικά στοιχεία από τα τηρούμενα βιβλία στη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ για τα εντός οικισμού οικόπεδα. 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,

2)το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και η προσωρινή πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα δ/ση της προσφεύγουσας που προκύπτει από το σύστημα TAXIS, αλλά δεν ανταποκρίθηκε για να εκφράσει τις απόψεις της και να προσκομίσει άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο. Σημειώνεται ότι είναι ευθύνη των φορολογουμένων να ενημερώνουν την εκάστοτε αλλαγή της διεύθυνσής τους μέσω του συστήματος πληροφοριών του TAXIS,

γ) επειδή η δήλωση υπεβλήθη το έτος 2005, οπότε η δεκαετία εξέπνευσε στις 31-12-2015, 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, ορθά εξέδωσε την κρινόμενη πράξη.

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.

Ειδικότερα, η ως άνω θεμελιώδης αρχή, η οποία εξυπηρετεί σκοπούς δημοσίου συμφέροντος, επιτάσσει η κατάσταση του διοικουμένου, όσον αφορά την εκ μέρους του τήρηση των κανόνων της σχετικής με τις ανωτέρω επιβαρύνσεις νομοθεσίας, να μη μπορεί να τίθεται επ' αόριστον εν αμφιβόλω. Συνακόλουθα, για την επιβολή επιβαρύνσεων, υπό την μορφή φόρων, τελών, εισφορών και σχετικών κυρώσεων, απαιτείται να προβλέπεται προθεσμία παραγραφής, η οποία, προκειμένου να εκπληρώνει τη συνιστάμενη στη διασφάλιση της ως άνω αρχής λειτουργία της, πρέπει να ορίζεται εκ των προτέρων και η διάρκειά της να είναι επαρκώς προβλέψιμη από τον διοικούμενο, μετά δε την λήξη της να μην είναι πλέον δυνατή η επιβολή εις βάρος του διοικουμένου ούτε της σχετικής οικονομικής επιβαρύνσεως (φόρου, τέλους, εισφοράς) ούτε οποιασδήποτε σχετικής κυρώσεως. Για να είναι δυνατή δε η (εκ των προτέρων) πρόβλεψη της διάρκειας της παραγραφής, πράγμα που συμβάλλει και στην δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης των διοικουμένων προς την Διοίκηση, αλλά και το κράτος γενικότερα, η λήξη της παραγραφής πρέπει να προσδιορίζεται στο νόμο συγκεκριμένα, εν αναφορά με συγκεκριμένο χρονικό σημείο, και να μην εξαρτάται από ενέργειες δημοσίας αρχής (π.χ. από έκδοση ή και κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή από το ύψος του ποσού, στο οποίο η Διοίκηση θα προσδιορίσει τις υποχρεώσεις του διοικουμένου). Εξάλλου, η παραγραφή πρέπει να έχει, συνολικά, εύλογη διάρκεια, δηλαδή να συνάδει προς την αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό (6) της απόφασης εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής:

«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 κληρονομίας αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την με αριθ. «.....»/04-05-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, 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. «.....»/19-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ «.....», κατά της με αριθ. «.....»/04-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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