



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 23/6/2017

Αριθμός απόφασης 3531

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 24/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....» ΑΦΜ, «.....», κατοίκου ΛΑΜΙΑΣ, οδός «.....» και β) «.....» ΑΦΜ, «.....», κατοίκου ΛΑΜΙΑΣ, οδός «.....» κατά των υπ' αριθ. «.....» και «.....» αποφάσεων περί απόρριψης της υπ. αρ. «.....» τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ' αριθ «.....» και «.....» αποφάσεις περί απόρριψης της υπ. αρ. «.....» τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΛΑΜΙΑΣ των οποίων 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 24/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....» και 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:

1) Με την υπ' αριθ. «.....» απόφαση περί απόρριψης της υπ. αρ. «.....» τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΛΑΜΙΑΣ.

2) Με την υπ' αριθ. «.....» απόφαση περί απόρριψης της υπ. αρ. «.....» τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΛΑΜΙΑΣ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Από τους προσφεύγοντες την **12/07/2007** κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ η υπ' αριθμ. «.....» αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς των εξ αδιαθέτου κληρονόμων και σε ποσοστό 50% έκαστου του αποβιώσαντα την 16/11/2006 θετού πατέρα τους «.....»

Η ταμειακή βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς πραγματοποιήθηκε δυνάμει του **A.T.B.** «.....» για τον πρώτο προσφεύγοντα και βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό ευρώ 673.488,12 βάσει της κλίμακας του Ν. 3427/2005, κατηγορία Α' και δυνάμει του **A.T.B.** «.....» για τον δεύτερο προσφεύγοντα και βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό ευρώ 673.488,12 βάσει της κλίμακας του Ν. 3427/2005, κατηγορία Α', με χρόνο φορολογίας το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι στις 16/11/2006.

Την 29/12/2016, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ' αριθμ. «.....» **τροποποιητική** (της αρχικής) δήλωση φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης από 28-12-2016 αίτησης τροποποίησης – ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με την οποία αιτήθηκαν την ανάκληση της αρχικής υπ' αριθμ. «.....» δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη αίτηση τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι πρέπει να ανακληθεί - τροποποιηθεί η αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ως προς τα κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενα στοιχεία που συνεπάγονται τη μείωση της αξίας των δηλωθέντων ακινήτων. Συγκεκριμένα:

α. στο Κ-2 κατάστημα ισογείου εμβαδού 42,15 τ.μ. με πρόσοψη επί της οδού «.....» (το οποίο είχε δηλωθεί με αύξοντα αριθμό «.....» στο πεδίο 10 «ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ» της αρχικής υπ. αριθμ. «.....» δήλωσης φόρου κληρονομιάς) έχει δηλωθεί λανθασμένα η αξία με Σ.Ε. 3,0 αντί του ορθού 2,5, όπως προσδιορίζεται στους πίνακες υπολογισμού αξιών του αρμοδίου Υπουργείου για την πόλη της Λάρισας. Επιπλέον για το ίδιο κατάστημα έχει καταχωρισθεί λανθασμένα στο φύλλο υπολογισμού η πρόσοψη του ως άνω ακινήτου στην οδό «.....» αντί της ορθής οδού «.....», όπως αναφέρεται και στην από «.....» πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς και στους τίτλους κυριότητας. Κατόπιν των ως ανωτέρω η αντικειμενική αξία του Κ-2 καταστήματος (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 3) υπολογίζεται σε 89.529,30 ευρώ.

β. στο Κ-3 κατάστημα ισογείου εμβαδού 29,75 τ.μ. με πρόσοψη επί της οδού «.....» (το οποίο είχε δηλωθεί με αύξοντα αριθμό 2 στο πεδίο 10 «ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ» της αρχικής υπ. αριθμ. «.....» δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους) έχει δηλωθεί λανθασμένα η αξία με Σ.Ε. 3,0 αντί του ορθού 2,5, όπως προσδιορίζεται στους πίνακες υπολογισμού αξιών του αρμοδίου Υπουργείου για την πόλη της Λάρισας. Επιπλέον για το ίδιο κατάστημα έχει καταχωρισθεί λανθασμένα στο φύλλο υπολογισμού η πρόσοψη του ως άνω ακινήτου στην οδό «.....» αντί της ορθής οδού «.....», όπως αναφέρεται και στην από «.....» πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς και στους τίτλους κυριότητας. Κατόπιν των ως ανωτέρω η αντικειμενική αξία του Κ-3 καταστήματος (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 3) υπολογίζεται σε 70.596,90 ευρώ.

γ. στο οικόπεδο επί της οδού «.....» (το οποίο είχε δηλωθεί με αύξοντα αριθμό «.....» στο πεδίο 10 «ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ» της αρχικής υπ. αριθμ. «.....» δήλωσης φόρου κληρονομιάς) υφίστανται: i. ισόγειο κατάστημα εμβαδού 462,50 τ.μ. (και όχι 531,66 τ.μ.) όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί με πρόσοψη στην οδό «.....» 19,29 μέτρα (και όχι 19 μέτρα όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί) και ii. άλλο ισόγειο κατάστημα εμβαδού 104,34 τ.μ. με πρόσοψη στην ως άνω οδό 4,85 μέτρα (και όχι 4,5 μέτρα) όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί σύμφωνα με τα επισυναπτόμενα τοπογραφικά διαγράμματα (τοπογραφικό διάγραμμα Ιανουαρίου 2006 «.....», Αγρονόμου Τοπογράφου Μηχανικού και κάτοψη της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε.), αμφότερα ευρισκόμενα στο Ο.Τ. 811 (και όχι στο Ο.Τ. 811Β όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί) σύμφωνα με τον πολεοδομικό χάρτη της Λάρισας και το από 2006 τοπογραφικό διάγραμμα του «.....», Αγρονόμου Τοπογράφου Μηχανικού, με πρόσοψη αμφότερα μόνο στην οδό «.....» και όχι σε πλατεία (όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί), σύμφωνα με τον πολεοδομικό χάρτη της Λάρισας και χωρίς να υφίσταται για αμφότερα κεντρική θέρμανση σύμφωνα με τις από 6-12-2016 σχετικές βεβαιώσεις της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε. (ενώ εσφαλμένως δεν είχε δηλωθεί αρχικώς η έλλειψη κεντρικής θέρμανσης).

Επιπροσθέτως, το έτος κατασκευής αμφοτέρων των ανωτέρω κτισμάτων είναι το 1970 σύμφωνα με την άδεια της Πολεοδομίας (Οικοδομική Άδεια «.....») άρα με συντελεστή παλαιότητας 0,80 (αντί συντελεστή παλαιότητας 0,85 όπως εσφαλμένως είχε αρχικώς δηλωθεί).

Κατόπιν των ως ανωτέρω η αντικειμενική αξία του υπό γ.ι καταστήματος (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 3) υπολογίζεται σε 1.518.480,00 ευρώ και η αντικειμενική αξία του υπό γ.ii καταστήματος (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 3) υπολογίζεται σε 310.836,96 ευρώ.

δ. στην ισόγεια οικία 110 τ.μ. (η οποία είχε δηλωθεί με αύξοντα αριθμό 31 στο πεδίο 10 «ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ» της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιών έτους 2006) επί της οδού «.....» σε οικόπεδο 165,32 τ.μ. το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί δεν έχουν συνυπολογιστεί ότι: i. το πάχος των τοίχων της είναι 0,60 μέτρα (συντελεστής 0,90) όπως προκύπτει από την από 6-12-2016 βεβαίωση της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε., ii. οι τοίχοι είναι κατασκευασμένοι από πέτρα και οπτοπλίνθους χωρίς σκυρόδεμα (συντελεστής με βάση τον

τρόπο κατασκευής 0,95) σύμφωνα με την από 6-12-2016 βεβαίωση της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε., iii.δεν έχει κεντρική θέρμανση σύμφωνα με την από 6-12-2016 βεβαίωση της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε. Κατόπιν των ως ανωτέρω η αντικειμενική αξία της ισόγειας οικίας (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 2) υπολογίζεται σε 91.188,06 ευρώ και η αντικειμενική αξία του οικοπέδου (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 4) υπολογίζεται σε 223.608,80 ευρώ.

ε. στο οικοπέδο έκτασης 408 τ.μ. (το οποίο είχε δηλωθεί με αύξοντα αριθμό 32 στο πεδίο 10 «ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ» της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιών έτους 2006) δεν έχει υπολογιστεί ότι αυτό δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά τακτοποιείται σύμφωνα με την επισυναπτόμενη από 6-12-2016 βεβαίωση της «.....», Πολιτικού Μηχανικού Τ.Ε. Κατόπιν των ως ανωτέρω η αντικειμενική αξία του οικοπέδου (είδος περιουσιακού στοιχείου Α, κατηγορία ακινήτου 4) υπολογίζεται σε 913.361,98 ευρώ.

Επί της αίτησης τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. «.....» και «.....» απορριπτικές αποφάσεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω αποφάσεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 102 Ν 2961/2001
3. Την υπ. αρ. «.....» πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς.
- 4.Τις αποφάσεις του ΔΠρ Πειρ. «.....».(Ανάκληση δήλωσης φόρου κληρονομιάς μπορεί να γίνει και για εσφαλμένη επιλογή προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας από τον φορολογούμενο).
- 5.Τον επανυπολογισμό του οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς και την επιστροφή εντόκως από της υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης («.....») του παρακρατηθέντος και καταβληθέντος ως αχρεωστήτως φόρου.

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 τις διατάξεις του άρθρου 10 Ν. 2961/01 : «Β. Αντικειμενική αξία (παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982). 1. Για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από

πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα....4. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί.5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης** ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος **κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομειώσής τους,** να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με την νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται...»

Επειδή σύμφωνα με την Πολυγραφημένη Διαταγή με αριθμό 1149/9-6-1994 (αρ. πρωτ. 1067780/82/Γ0013) Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου κατά το αντικειμενικό σύστημα ορίζεται στο άρθρο 2 ότι : «1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά την μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ,ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτομάτου υπερτιμήματος, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες. Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από: α) την οικοδομική άδεια ανέγερσής του, β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γ) τον τίτλο κτήσης του. Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία, τότε η κατηγορία του ακινήτου, αποδεικνύεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματός του....».

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο 1011809/135/Γ0013/ΠΟΛ1032/8-2-1990 με θέμα έλεγχος των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημαεπειδή η εσφαλμένη εφαρμογή των των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων στο σχετικό έντυπο έχει σοβαρές συνέπειες για τον φορολογούμενο είναι απαραίτητο , κατά την παραλαβή των δηλώσεων **να γίνεται από την υπηρεσία επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής** σε αυτήν όλων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ειδικά της τιμής ζώνης , **των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου ,συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισογείου με βάση την εμπορικότητα.**

Αντίθετα τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π. χ **εμβαδόν ,όροφος, παλαιότητα κλπ** αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ αρχήν θεωρούνται ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δεν γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα από όσα ορίζουν οι υπουργικές αποφάσεις.

Επειδή σύμφωνα με τη Γνωμοδότηση 572/1987 Ν Δ/νσης Υπ. Οικονομικών και Υπ. Οικον. Γ. 1082/30/10-11-1988, «Διόρθωση λογιστικών λαθών, τα οποία παρεισέφρησαν στη φορολογική

δήλωση, κατά τον υπολογισμό της αξίας των κληρονομιαίων στοιχείων, με εφαρμογή των διατάξεων του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού», **η τυχούσα διόρθωση που ζητείται μετά την τασσόμενη από το νόμο 20ήμερη προθεσμία**, θα πρέπει να διενεργείται αποκλειστικά από το δικαστήριο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 99 του κώδικα κληρονομιών (Ν. 2961/2001).

Επειδή σύμφωνα δε με την Πολυγραφημένη διαταγή με αριθμό 1026/21-1-1993 (αρ. πρωτ. 1009900/55/A0013) Υπουργείου Οικονομικών και την παρ. 5 αναφέρεται ότι: «...Ενόψει όλων όσων ανωτέρω εκτεθήκαν, είναι προφανές ότι η μη αμφισβήτηση από μέρους του φορολογουμένου της αντικειμενικής αξίας μέσα στη νόμιμη προθεσμία, **επάγεται ως μόνη συνέπεια την οριστικοποίηση αυτής**, αλλά όχι και της όλης φορολογικής υπόθεσης, η οποία οριστικοποιείται με αμετάκλητη δικαστική απόφαση περί τούτου ή με πράξη του προϊσταμένου ΔΟΥ περί ειλικρίνειας του περιεχομένου της δήλωσης. Κατ' ακολουθία, εάν πριν από την κατά τα άνω οριστικοποίηση της φορολογικής υπόθεσης, υποβληθεί ανακλητική δήλωση που το αίτημά της **δεν αφορά την αντικειμενική αξία**, νομίμως υποβάλλεται και νομιμοποιείται ο προϊστάμενος ΔΟΥ σε αποδοχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 72 και 90 ν.δ. 118/1973, νυν 2961/2001 νέα εκκαθάριση και διαγραφή ή και επιστροφή τυχόν επί πλέον φόρου, κατ' άρθρα 84 και 100 ίδιου ν.δ. 118/1973, νυν 2061/2001 σε συνάρτηση με τα άρθρα 91, 93 ν.δ. 326/1969 (ΦΕΚ 205 Α'), περί κώδικος δημοσίου λογιστικού, τα οποία ορίζουν πως αξιώσεις κατά του Δημοσίου **για αχρεώστητα ή παράνομα καταβληθέντα ποσά παραγράφονται μετά πάροδο τριών (3) ετών** από το τέλος του οικονομικού έτους στο οποίο γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη. (Σχ. Δ. Εφ. Αθ. 915/1988).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 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 κληρονομίας**. 2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 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. 3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

- γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,
δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή οι προσφεύγοντες την 12/07/2007 κατέθεσαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ' αριθμ. «.....» (αριθμός φακέλου «.....») αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκαν οι αναλογούντες φόροι (με Α.Τ.Β. «.....» για τον πρώτο προσφεύγοντα και βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό ευρώ 673.488,12 δυνάμει του Α.Τ.Β. «.....» για τον δεύτερο προσφεύγοντα βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό ευρώ 673.488,12) και κατά των πράξεων αυτών δεν άσκησε προσφυγή.

Επειδή οι προσφεύγοντες στις 29/12/2016, κατέθεσαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ' αριθμ. «.....» τροποποιητική (της αρχικής) δήλωση φόρου κληρονομιάς μετά της συνημμένης από 28-12-2016 αίτησης τροποποίησης – ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με την οποία αιτήθηκαν την ανάκληση της αρχικής υπ' αριθμ. «.....» δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως προς τα ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενα στοιχεία που συνεπάγονται τη μείωση της αξίας των δηλωθέντων ακινήτων.

Επειδή η τροποποιητική δήλωση αφορούσε σε αλλαγή αντικειμενικής αξίας και έπρεπε κατά τα ανωτέρω η τροποποιητική να υποβληθεί ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ εντός είκοσι ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και όχι 9 πλέον έτη αργότερα, ΟΡΘΑ η ΔΟΥ Α ΛΑΡΙΣΑΣ δεν έκανε δεκτή την άνω τροποποιητική και δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 24/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....» ΑΦΜ, «.....», και β) «.....» ΑΦΜ,..... κατά των υπ' αριθ. «.....» και «.....» αποφάσεων περί απόρριψης της υπ. αρ. «.....» τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΛΑΜΙΑΣ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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 .