



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 18.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3517

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου

....., κατά της με αριθ. /20.04.2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 20.01.1995, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2016 (αριθ. φακέλου) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 20.01.1995, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 27.05.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 20.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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. /2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογίας φορολογίας 20.01.1995, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλόμενος κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 33.120,73 ευρώ.

Ο ως άνω φόρος προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθ. /2016 (Θ) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε την επαχθείσα σε αυτόν κληρονομιαία περιουσία της αποβιώσασας την 20.01.1995

Σύντομο ιστορικό

Την 20.01.1995 απεβίωσε η, το γένος, η οποία κατέλειπε την από 05.04.1991 ιδιόγραφη διαθήκη της και η οποία δημοσιεύτηκε την 03.11.2015, σύμφωνα με το με αριθ. /03.11.2015 πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης του τμήματος διαθηκών του Ειρηνοδικείου Σύμφωνα με την εν λόγω διαθήκη, η αποβιώσασα εγκατέστησε τον προσφεύγοντα κληρονόμο της και κατέλειπε σε αυτόν ένα λιβάδι ευρισκόμενο στη, στη θέση «.....» και έκτασης πεντακοσίων πενήντα στρεμμάτων περίπου.

Κατόπιν δημοσίευσης της ως άνω διαθήκης ο προσφεύγων υπέβαλλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. /2016 δήλωση φόρου κληρονομιάς, στην οποία περιέγραψε αναλυτικά την κληρονομιαία περιουσία, ευρισκόμενη εντός της κτηματικής περιφέρειας της τοπικής ενότητας της δημοτικής ενότητας του Δήμου, εκτός σχεδίου και ΓΠΣ, με πρόσοψη σε αγροτική οδό, χωρίς δένδρα και κτίσματα, μη αρδευόμενη, ως εξής:

1. Έναν αγρό εκτάσεως 11.500 τ.μ. στη θέση «.....», δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 1.380.000 δρχ. ή 4.049,89 ευρώ,
2. Έναν αγρό εκτάσεως 10.500 τ.μ. στη θέση «.....», δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 1.260.000 δρχ. ή 3.697,73 ευρώ
3. Έναν αγρό εκτάσεως 3.700 τ.μ. στη θέση «.....», δηλωθείσας αξίας 444.000 δρχ. ή 1.303,00 ευρώ
4. Έναν αγρό εκτάσεως 32.000 τ.μ. στη θέση «.....», επί του οποίου υφίσταται στάβλος κατασκευασμένος από λαμαρίνα εμβαδού 300 τ.μ., δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 23.311.200 δρχ. ή 68.411,45 ευρώ
5. Έναν αγρό εκτάσεως 14.400 τ.μ. στη θέση «.....», δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 1.728.000 δρχ. ή 5.071,17 ευρώ και
6. Ένα βοσκότοπο (λιβάδι) εκτάσεως 481.216 τ.μ. στη θέση «.....», δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας 14.436.480 δρχ. ή 42.366,78 ευρώ.

Η συνολική αξία των ως άνω κληρονομιών ακινήτων, ήτοι 42.559.680 δρχ. ή 124.900,01 ευρώ. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, υπολογίστηκε φόρος, ο οποίος προσδιορίστηκε στο ποσό των 33.120,73 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθ. /20.04.2016 τροποποιητική – ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με συνημμένη δήλωση ανάκλησης στην οποία ισχυρίζεται ότι κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης βρισκόταν σε ουσιώδη πλάνη ενώ περαιτέρω η δήλωσή του υποβλήθηκε λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου (άρθρο 72 Ν.Δ. 118/1973 και 72 Ν.2961/2001). Σύμφωνα με τις διατάξεις των ως άνω νόμων η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ο ίδιος εσφαλμένα δήλωσε τα κληρονομαία αντικείμενα τόσο ως προς την περιγραφή όσο και ως προς την εκτίμηση της αξίας της κληρονομιάς, την κατάσταση όπως αυτή υφίσταται σήμερα και όχι κατά τον κρίσιμο χρόνο θανάτου της. Πέραν αυτών, η ουσιώδης πλάνη του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έγκειται στη νομική και πραγματική κατάσταση του κληρονομαίου ακινήτου και ειδικότερα στην κυριότητά του ως αντικειμένου της κληρονομιάς, διότι αυτό ουδέποτε περιήλθε στην κυριότητά του ως κληρονομαίο στοιχείο αφού ουδέποτε ανήκε στην κυριότητα της αποβιώσας δικαιοπαράχου, αντίθετα το επίμαχο λιβάδι (βοσκότοπος) ανήκε στην αποκλειστική κυριότητα του πατρός του

Ο προσφεύγων, προκειμένου να τεκμηριώσει τον ως άνω ισχυρισμό του ισχυρίζεται ότι αποκλειστικός κύριος, νομέας και κάτοχος ενός κτηνοτροφικού λιβαδιού στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας, γνωστό με την ειδική τοπωνυμία «.....», συνολικής εκτάσεως 2.250.000 τ.μ., ήταν ο, σύζυγος της Ο απεβίωσε την 12.01.1977, χωρίς να αφήσει διαθήκη και κατέλειπε εν ζωή πλησιέστερους συγγενής και κληρονόμους τη σύζυγό του κατά ποσοστό $\frac{1}{4}$ και τα τέκνα του

..... κατά ποσοστό $\frac{3}{4}$ εξ αδιαιρέτου. Συνεπώς και κατόπιν σιωπηρής αποδοχής της κληρονομιάς, από το επίμαχο κληρονομαίο ακίνητο η γιαγιά του απέκτησε έκταση 562,50 στρεμμάτων και έκαστο των πέντε τέκνων του απέκτησε 337,50 στρέμματα.

Ωστόσο, όπως ισχυρίζεται, ουδέποτε συντάχθηκε συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής της κληρονομιάς και ως εκ τούτου δεν υπήρξε μεταγεγραμμένος τίτλος αποδοχής της ως άνω κληρονομιάς στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο. Στη συνέχεια, δυνάμει του με αριθ./27.05.1988 προσυμφώνου μεταβίβασης ακινήτου του τότε Συμβολαιογράφου,, μεταβίβασαν τις ανωτέρω εκτάσεις (562,50 στρ., 337,50 στρ. και 337,50 στρ. αντίστοιχα) επί του κληρονομαίου ακινήτου προς τους λοιπούς συγκληρονόμους οι οποίοι απέκτησαν επιπλέον της ήδη κηθείσας έκταση 412,50 στρεμμάτων εξ αδιαιρέτου έκαστος και συνολικά κατείχαν πλέον 750,00 στρέμματα εξ αδιαιρέτου έκαστος.

Περαιτέρω, δυνάμει των με αριθ./01.04.1980,/01.04.1980 και/01.04.1980 πωλητηρίων συμβολαίων του τότε Συμβολαιογράφου, που μεταγράφηκαν νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου είχαν αποκτήσει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, κοινά αδιαίρετα και κατά ποσοστό $\frac{1}{3}$ εξ αδιαιρέτου έκαστος, έναν ελαιώνα στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του χωριού, της ομωνύμου Κοινότητας, του Υποθηκοφυλακείου, συνολικής έκτασης 150.000 τ.μ. περίπου, η οποία εφάπτεται με το περιγραφόμενο κτηνοτροφικό λιβάδι. Στη συνέχεια, με το με αριθ./27.05.1988 προσύμφωνο διανομής ακινήτου του τότε συμβολαιογράφου, έλυσαν την μεταξύ τους υφιστάμενη κοινωνία και διένειμαν, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στο προσύμφωνο αυτό το επίμαχο ακίνητο.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκταση των 562,50 στρεμμάτων επί του επίμαχου κτηνοτροφικού λιβαδιού που περιγράφει η στη διαθήκη της και δήλωσε ως κληρονομαίο ακίνητο, δεν ανήκε ούτε στην κυριότητα, αλλά ούτε στη νομή και κατοχή της κατά την 20.01.1995, χρονολογία θανάτου της. Συνεπώς ο ίδιος κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς τελούσε σε πλάνη ως προς την νομική κατάσταση του φερόμενου κληρονομαίου ακινήτου και προκειμένου για την διόρθωσή της υπέβαλλε την με αριθ./20.04.2016 τροποποιητική – ανακλητική δήλωση.

Επιπλέον ισχυρίζεται ότι λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων δήλωσε ως προς την περιγραφή των κληρονομαίων στοιχείων την κατάστασή τους, όπως αυτή υφίσταται σήμερα και όχι κατά τον κρίσιμο χρόνο θανάτου της δικαιοπαρόχου του, δηλαδή κατά το έτος 1995. Ειδικότερα, κατά το χρόνο θανάτου της δικαιοπαρόχου και σύμφωνα με την από 05.04.1991 ιδιόγραφη διαθήκη της, η κληρονομαία περιουσία της αποτελούνταν από ένα λιβάδι έκτασης 550,00 στρεμμάτων περίπου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας ενώ ο προσφεύγων δήλωσε την κληρονομαία περιουσία ως άνω. Επίσης ως αξίες των εν λόγω ακινήτων δήλωσε τις αντικειμενικές αξίες κατά το χρόνο της πρώτης εφαρμογής του συστήματος. Ωστόσο, εάν ερμήνευε σωστά τις διατάξεις του ν.2961/2001 θα

περιέγραφε το κληρονομαίο ακίνητο όπως αυτό υφίστατο κατά το χρόνο θανάτου της δικαιοπαρόχου, δηλαδή ως ενιαίο λιβάδι έκτασης 550,00 στρεμ. περίπου και αυτό θα είχε ως συνέπεια τον υπολογισμό της αξίας με βάση τον μειωμένο συντελεστή (0,25) που εφαρμόζεται για τους βοσκότοπους και η αξία θα ανέρχονταν συνολικά στο ποσό των 16.500.000 δρχ. ή 48.422,60 ευρώ και αυτό θα είχε ως αποτέλεσμα ο αναλογούν φόρος να προσδιοριστεί σε 2.690.000 δρχ. ή 7.894,35 ευρώ.

Η ως άνω τροποποιητική - ανακλητική δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. και κατόπιν τούτου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 33.120,73 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθ./2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άλλως επικουρικώς την μερική ακύρωσή της ως προς το πλέον του ποσού των 7.894,35 ευρώ ($33.120,73 - 7.894,35 = 25.226,38$ ευρώ).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2961/2001, σχετικά με την αξία των ακινήτων: «Β. Αντικειμενική αξία. 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

.....

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 υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 σχετικά με τις προθεσμίες υποβολής δήλωσης: «1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 σχετικά με την έναρξη προθεσμίας δήλωσης: «2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: ...β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη

Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 81 του ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.04.2014), 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 ο προσφεύγων, εμπροθέσμως, υπέβαλλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ./01.04.2016 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, στην οποία ο ίδιος περιέγραψε αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησε με διαθήκη ως

Επειδή, στη συνέχεια ο προσφεύγων την 20.04.2016 υπέβαλλε την με αριθ...../2016 τροποποιητική – ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ζητούσε την ανάκληση της ως άνω δήλωσης, η οποία όμως δεν έγινε δεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι το κληρονομαίο ακίνητο, δεν ανήκε ούτε στην κυριότητα, αλλά ούτε στη νομή και κατοχή της, κατά την χρονολογία θανάτου της, προσκόμισε το με αριθ./27.05.1988 προσύμφωνο μεταβίβασης ακινήτου 400.000 δρχ. καθώς και το με αριθ./27.05.1988 προσύμφωνο διανομής ακινήτου, τα οποία όμως δεν αποτελούν τους οριστικούς τίτλους μεταβίβασης. Επιπλέον δεν έχει προσκομίσει τίτλους μεταγραφής από το αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο αλλά ούτε και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα εν λόγω ακίνητα ανήκουν σε άλλα πρόσωπα.

Επειδή, όσον αφορά το αίτημά του για εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή για τους βοσκότοπους, επίσης δεν έχει προσκομίσει κάποιο δικαιολογητικό που να αποδεικνύει ότι κατά την χρονολογία φορολογίας τα κληρονομαία ακίνητα είχαν διαφορετική περιγραφή από αυτήν που ο ίδιος δήλωσε με την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Η γενική αναφορά της κληρονομούμενης σε «λιβάδι» κατά την σύνταξη της ιδιόγραφης διαθήκης, ήτοι 05.04.1991, από μόνη της δεν αποτελεί απόδειξη για την κατάσταση του ακινήτου κατά την χρονολογία φορολογίας, ήτοι 20.01.1995.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτή την άνω τροποποιητική – ανακλητική δήλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **κατοίκου**, **με**

Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ./2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 20.01.1995, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ./2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

Κύριος φόρος κληρονομιάς	33.120,73 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.120,73 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Γ. 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).