



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 2131604 567

Καλλιθέα 18-12-2018

Αριθ.απόφ.:5093

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 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 με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ. πρωτ./04-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ. πρωτ...../2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί του με αριθ. πρωτ...../2018 αιτήματος επανεκκαθάρισης και επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ανάκληση, άλλως η τροποποίηση αυτής.
6. Τις από 19-09-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../04-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, 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:

Στις 04-07-2013 απεβίωσε η, η οποία κατέλειπε ως κληρονόμους της εκ
δημόσιας διαθήκης, δημοσιευθείσας με αριθ. πρακτικού/2014 στο Ειρηνοδικείο
Κέρκυρας, τον (πρώην σύζυγό της) και τον γιό του σε
ακίνητα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται οικία 240,34τμ (ισόγειο και όροφος) επί οικοπέδου
εκτάσεως 958,56τμ, που βρίσκεται στη θέση του Δήμου, στην
ενορία (βουνό), κατά επικαρπία (3/10) στον προσφεύγοντα και κατά
Ψ.Κ.(7/10) στον γιό του.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ...../2015 (αριθ. φακέλου θ-...../2013) αρχική
δήλωση κληρονομίας στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας
ακινήτων, των οποίων η συνολική αξία ανήλθε στο ποσό των 277.753,25€ και την ίδια ημέρα
προσδιορίστηκε φόρος κληρονομίας ποσού **76.001,00€** (Α.Χ.Κ./2015 & ΑΤΒ
...../2015), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 (εξωτικός), ο οποίος εξοφλήθη κατόπιν
ρύθμισης και πώλησης ενός εκ των λοιπών κληρονομιαίων στοιχείων.

Στις 13-06-2018 υπεβλήθη στην ίδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ./2018 διορθωτική δήλωση φόρου
κληρονομίας με την οποία διορθώθηκαν: α)η έκταση του οικοπέδου σε 966,59τμ, β)η επιφάνεια
του κτίσματος σε 233,42τμ, γ)η θέση του ακινήτου στη ζώνη ΙΔΑ' (έναντι της ΙΔ' στην αρχική
δήλωση), εντός παραδοσιακού οικισμού υφιστάμενο προ του 1923 και δ)η παλαιότητα, η
κατασκευή των τοίχων και η έλλειψη κεντρικής θέρμανσης.

Η Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ...../2018 έγγραφό της (ημερομηνία επίδοσης 06-07-2018),
γνωστοποιεί στον προσφεύγοντα ότι δεν γίνεται δεκτή η διορθωτική βάσει του άρθρου 72 του
Ν.2961/2001, επειδή οι αξίες των οικοπέδων έχουν οριστικοποιηθεί μετά την παρέλευση της
20ήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001. Όσον αφορά
την αίτηση για διενέργεια αυτοψίας για την ορθή Τ.Ζ., αυτή διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α'
ΠΕΙΡΑΙΑ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά α)την ανάκληση ή
τροποποίηση της με αριθ...../2018 απάντησης της Δ.Ο.Υ., β)να γίνει δεκτή η με
αριθ...../2018 διορθωτική-ανακλητική δήλωση, να φορολογηθεί με Τ.Ζ. ΙΔΑ':1.200,00€
σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/2016, ή με Τ.Ζ. ΙΔΑ':1.400,00€, γ)να αναπροσαρμοστεί ο φόρος
κληρονομίας και να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς, προβάλλοντας τους κάτωθι
ισχυρισμούς:

1)Η ανάκληση της δήλωσης οφείλεται στο ότι τα χαρακτηριστικά και οι ιδιότητες του
ακινήτου που βρίσκεται στη θέση του Δήμου, στην ενορία
..... (βουνό), προσδιορίστηκαν από τη συμβ/φο που χειρίστηκε την υπόθεση,

ενώ ο ίδιος ανακάλυψε τα ορθά στοιχεία μεταγενέστερα και το βασικότερο ότι το ακίνητο βρίσκεται στη ζώνη ΙΔΑ΄ και όχι στη ΙΔ΄. Τονίζει ότι για την είσπραξη του ΕΝ.Φ.Ι.Α. το ακίνητο εντάσσεται από τη φορολογική αρχή στη ζώνη ΙΔΑ΄, οπότε δεν νοείται διαφορετική φορολογική μεταχείριση.

2)Επειδή το ακίνητο αγοράστηκε μεν από την κληρονομούμενη, αλλά με χρήματα δικά του, θα πρέπει να αναγνωριστεί το «ίδιο δικαίωμα», τουλάχιστον κατά το τεκμήριο ποσοστού 1/3 της αξίας του ακινήτου και ότι το εν λόγω ποσοστό δεν ανήκει στην κληρονομιά, αλλά συνιστά προσαύξηση της περιουσίας της κληρονομούμενης εντός γάμου και άρα πρέπει να εξαιρεθεί της κληρονομίας.

3)Η Διοίκηση δεν προέβη σε επανεκτίμηση των προκαθορισμένων το έτος 2007 αντικειμενικών αξιών, με αποτέλεσμα να υπάρχει αναντιστοιχία μεταξύ αυτών και των εμπορικών αξιών. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/18-01-2016 πρέπει να προσδιοριστεί η αγοραία αξία του επίμαχου ακινήτου με ΤΖ ΙΔΑ΄ προς 1.200,00€/τμ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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».

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

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 στο 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 τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α).....β)από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β. Αντικειμενική αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της 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 κ.α. 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 Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 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 αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν. 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους, θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 του Φ.Ε.Κ. 549/15-07-1994 τεύχος Β', περί «αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων εντός σχεδίου» ορίζονται τα εξής:

Για κάθε ακίνητο του οποίου πρέπει να προσδιορίσουμε την φορολογητέα αξία, παίρνουμε ως τιμή εκκίνησης την τιμή ζώνης στην οποία αυτό ανήκει.

Αν όμως το ακίνητο έχει πρόσοψη σε δρόμο ή σε δρόμους, από τον άξονα των οποίων διέρχεται το όριο δύο ή περισσότερων κυκλικών ζωνών, ανεξάρτητα αν οι δρόμοι αυτοί αποτελούν όριο δήμων ή κοινοτήτων ή οικισμών, λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές ζωνών.

Ως κυκλική ζώνη ορίζεται η ζώνη που περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα οικοδομικά τετράγωνα μίας πόλης ή ενός χωριού, απεικονίζεται στους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών περιμετρικά με συνεχή κόκκινη γραμμή, κατά μήκος των αξόνων των δρόμων και συμβολίζεται με κεφαλαία γράμματα του αλφαβήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 επιτρέπεται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου. Η ανάκληση δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση, η οποία υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν από τη συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.3 του Ν.4174/2013 και σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι τροποποιητική 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 στον Αστικό Κώδικα ορίζονται, σχετικά με τα αποκτήματα μεταξύ συζύγων, τα εξής:

Άρθρο 1400: Αξίωση συμμετοχής στα αποκτήματα

Αν ο Γάμος λυθεί ή ακυρωθεί και η περιουσία του ενός συζύγου έχει, αφότου τελέσθηκε ο Γάμος, αυξηθεί, ο άλλος σύζυγος, εφόσον συνέβαλε με οποιονδήποτε τρόπο στην αύξηση αυτή, δικαιούται να απαιτήσει την απόδοση του μέρους της αύξησης το οποίο προέρχεται από τη δική του συμβολή. Τεκμαίρεται ότι η συμβολή αυτή ανέρχεται στο ένα τρίτο της αύξησης, εκτός αν αποδειχθεί μεγαλύτερη ή μικρότερη ή καμία συμβολή.

Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται αναλογικά και στην περίπτωση διάστασης των συζύγων που διάρκεσε περισσότερο από τρία χρόνια.

Στην αύξηση της περιουσίας των συζύγων δεν υπολογίζεται ό,τι αυτοί απόκτησαν από δωρεά, κληρονομία ή κληροδοσία ή με διάθεση των αποκτημάτων από αυτές τις αιτίες.

Άρθρο 1401

Η αξίωση του προηγούμενου, άρθρου δεν γεννιέται, σε περίπτωση θανάτου, στο πρόσωπο των κληρονόμων του συζύγου που πέθανε. Επίσης δεν εκχωρείται ούτε κληρονομείται, εκτός αν έχει αναγνωρισθεί συμβατικά ή έχει επιδοθεί αγωγή. Η αξίωση παραγράφεται δύο χρόνια μετά τη λύση ή την ακύρωση του γάμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/18-01-2016 με θέμα «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές οι οποίες που είχαν καθοριστεί με την με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ΄/27.2.2007

[ΠΟΛ.1034/27-02-2007](#) (ΦΕΚ 269/Β΄/28.2.2007) απόφαση, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν.

Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από 21-05-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), σε αντικατάσταση του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 23-04-2010.

Η Γ΄ κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας του κληρονομούμενου που δεν αναφέρεται στις Α΄ και Β΄ κατηγορίες, ή σε εξωτικό.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή η αξία της κληρονομιαίας περιουσίας προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης (2013), σύμφωνα με τις διατάξεις της [ΠΟΛ.1034/27.2.2007](#) (ΦΕΚ 269/Β΄/28.2.2007), που ισχύει από 01-03-2007, έως 20-05-2015.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν σύμφωνα με την με αριθ.377/2015 αρχική δήλωση κληρονομίας που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού.

Επειδή κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων αναφορικά με την προθεσμία των 20 ημερών, η αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 17-06-2015 και η διορθωτική στις 13-06-2018, λόγω εσφαλμένης επιλογής των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσης τους στην αρχική δήλωση, δηλαδή κατά πολύ μετά την παρέλευση του 20ημέρου, δεν μπορεί να γίνει δεκτή η με αριθ. 553/2018 ανακλητική δήλωση του.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, απαντώντας σε έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ που αφορούσε προσδιορισμό της τιμής ζώνης του ακινήτου που βρίσκεται στη θέση του Δήμου, στην ενορία (βουνό), διευκρίνισε ότι σύμφωνα με το Ε9 της κληρονομούμενης και το χάρτη της νήσου με τις ζώνες ΙΔ΄ και ΙΔΑ΄, το ακίνητο έχει πρόσωπο επί της οδού, είναι στο όριο δύο κυκλικών ζωνών και ως Τ.Ζ. λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις δύο τιμές κατά το χρόνο θανάτου (Τ.Ζ. ΙΔ΄1.800,00€ & Τ.Ζ. ΙΔΑ΄1.400,00€).

Ο υπολογισμός δε της αντικειμενικής αξίας του ως άνω ακινήτου στο ΑΦΜ της κληρονομούμενης κατά το έτος 2013, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., έγινε με Τ.Ζ. ΙΔ΄:1.800,00€, οπότε δεν

υπάρχει διαφορετική φορολογική μεταχείριση για την είσπραξη του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και συνεπώς δεν υφίσταται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο υπολογισμός έγινε με Τ.Ζ. ΙΔΑ΄.

Επειδή δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για αξίωση συμμετοχής του στην περιουσία της κληρονομουμένης λόγω της δικής του οικονομικής συμβολής, αφού σύμφωνα με το άρθρο 1401 του Α.Κ. η αξίωση παραγράφεται δύο χρόνια μετά τη λύση ή την ακύρωση του γάμου. Το γεγονός ότι μετά τη λύση και του β' γάμου του επέστρεψε στην οικία της κληρονομουμένης και τη συνέδραμε στην ασθένειά της, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως προσωπικό απόκτημα «εξ ιδίου δικαίου» και να εξαιρεθεί της κληρονομιάς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με αριθ. πρωτ...../2018 απάντηση στην αίτηση του προσφεύγοντος και στις από 19-09-2018 υπηρεσιακές απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί οπότε το αίτημά του περί αναπροσαρμογής του φόρου κληρονομιάς με παράλληλη επιστροφή λόγω υποβολής ανακλητικής δήλωσης, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ...../04-09-2018 **ενδικοφανούς** προσφυγής του **του** με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ...../2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί του με αριθ. πρωτ...../2018 αιτήματος επανεκκαθάρισης και επιστροφής φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013.

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
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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