



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17.01.2019

Αριθμός απόφασης: 81

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 21/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ./24-07-2018 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη απόφαση της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 25/09/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **21/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την 16.10.1989 απεβίωσε ο εγκαθιστώντας, μεταξύ άλλων, κληρονόμους τους: α) με Α.Φ.Μ. και β) (ήδη αποβιώσασα) με την υπ' αρ. .../1976 δημόσια διαθήκη του συμβολαιογράφου Αλεξανδρούπολης ..., η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ' αρ./1955 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης. Οι ως άνω αποδέχθηκαν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά, με την υπ' αρ./1999 έκθεση δήλωσης αποδοχής κληρονομίας ενώπιον του γραμματέα του Πρωτοδικείου Ξάνθης. Αντικείμενο της κληρονομικής διαδοχής αποτελούσε, μεταξύ άλλων, ένα οικόπεδο συνολικής έκτασης 700 τετραγωνικών μέτρων στα Ξάνθης, το οποίο επήχθη στους ως άνω κληρονόμους ως εξής: α) στον ένα οικόπεδο έκτασης 350 τετραγωνικών μέτρων, εντός του οποίου υπάρχει παλιά διόροφη οικία (2 δωματίων) και κουζίνα, το οποίο αποτελεί το βόρειο διαιρετό τμήμα του μείζονος οικοπέδου συνολικής έκτασης 700 τετραγωνικών μέτρων και συνορεύει βόρεια με, νότια με ..., ανατολικά με και δυτικά με ... και β) στην ... ένα οικόπεδο έκτασης 350 τετραγωνικών μέτρων, εντός του οποίου υπάρχει χορταποθήκη και αποτελεί νότιο διαιρετό τμήμα του μείζονος οικοπέδου συνολικής έκτασης 700 τετραγωνικών μέτρων και συνορεύει βόρεια με ..., νότια με δρόμο, ανατολικά με ... και δυτικά με Ακολούθως η ... απεβίωσε την 13.02.2018 και κατέλιπε μοναδικό κληρονόμο με την υπ' αρ. .../16.07.2017 δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφου Αλεξανδρούπολης

η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ' αρ./21.02.2018 Πρακτικό του Ειρηνοδικείου Αλεξανδρούπολης, τον Ως εκ τούτου ο ... έχει την πλήρη και αποκλειστική κυριότητα του ως άνω οικοπέδου. Τον Ιανουάριο του έτους 2017 ο και η εν ζωή τότε, στο πλαίσιο των ενεργειών της πώλησης του ως άνω οικοπέδου ανέθεσαν σε τοπογράφο τη σύνταξη τοπογραφικού διαγράμματος για το ως άνω οικόπεδο. Από το τοπογραφικό διάγραμμα, συνταχθέν τον Ιανουάριο του έτους 2017, προέκυψε ότι το εμβαδόν του ως άνω οικοπέδου ανήρχετο στα 396,08 τετραγωνικά μέτρα. Επομένως αν αυτό κατατμηθεί σε δύο ίσα τμήματα αυτά δε θα είναι άρτια και οικοδομήσιμα. Ακολουθώς ο προέβη στην υπ' αρ. .../20.07.2018 τροποποιητική δήλωση της υπ' αρ. .../09.10.1995 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, τροποποιώντας την αρχικώς δηλωθείσα έκταση του προπεριγραφόμενου οικοπέδου, από 700 τετραγωνικά μέτρα σε 396,08 τετραγωνικά μέτρα. Επί της υπ' αρ. .../20.07.2018 τροποποιητικής δήλωσης εξεδόθη η υπ' αρ. .../24.07.2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διά του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, σύμφωνα με την οποία απερρίφθη η υπ' αρ. .../20.07.2018 τροποποιητική δήλωση, διότι αυτή ανάγεται χρονικώς σε έτος για το οποίο έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 36 και 72 § 11 του Ν. 4174/2013, καθώς και ότι η φορολογική υποχρέωση που απορρέει από την υπ' αρ./09.10.1995 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς έχει ελεγχθεί οριστικώς και έχει επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, μεταξύ της φορολογικής διοίκησης και των φορολογούμενων, χωρίς να υφίσταται δυνατότητα περαιτέρω ελέγχου για την έκδοση συμπληρωματικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι α) είναι αυτοδικαίως και εξ' υπαρχής άκυρη η μεταβίβαση κυριότητας, εξαιτίας της οποίας δημιουργούνται μη άρτια οικόπεδα, καθώς το ως άνω οικόπεδο, εκτάσεως κατά το τοπογραφικό διάγραμμα 396,08 τετραγωνικών μέτρων, θεωρείται μεν άρτιο, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Π.Δ. 2/13.03.1981 ΦΕΚ Δ/138/1981 «Οικισμοί προ του 1923 εκτός σχεδίου», ωστόσο η κατάτμησή του από το διαθέτη αντιτίθεται στο άρθρο 417 παρ. 1 του Π.Δ. 14/27.07.1999 «Κώδικας βασικής πολεοδομικής νομοθεσίας» (ΦΕΚ 580/Δ/27-07-1999), β) σύμφωνα με το άρθρο 182 ΑΚ η άκυρη δικαιοπραξία της κατάτμησης του οικοπέδου σε δύο διαιρετά τμήματα από το διαθέτη ισχύει κατά μετατροπή ως κτήση κυριότητας εξ' αδιαιρέτου κατά ποσοστό 50% από τους ... και, γ) το τοπογραφικό διάγραμμα αποτελεί οψιγενές περιστατικό, το οποίο θα αποτελέσει την προϋπόθεση για την παραδεκτή άσκηση αίτησης επανάληψης της διοικητικής διαδικασίας, σύμφωνα με τα κριθέντα στη ΣτΕ 1143/1995 και δ) σύμφωνα με την αρχή της

αναλογικότητας, η διοίκηση πρέπει να επιλέγει μεταξύ των μέτρων που πραγματοποιούν τους νόμιμους σκοπούς της, το εκάστοτε λιγότερο επαχθές για τον ιδιώτη, από τη στιγμή που υπάρχει δυνατότητα επιλογής, ενώ παραιτείται ρητώς και ανεπιφυλάκτως από την αξίωση επιστροφής οποιουδήποτε ποσού φόρου, λόγω της μείωσης της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, το άρθρο 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζει ότι : «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: ... δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια...».

Επειδή, τα άρθρα 72 παρ. 1 και 29 του ανωτέρω νόμου ορίζουν ότι : «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα ... 29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παιχνίδια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

Επειδή, το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, το άρθρο 102 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 ορίζει ότι: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.»

Επειδή, το άρθρο 102 παρ. 1 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζει ότι:

«1. Το Δημόσιον εκπίπτει του δικαιώματος αυτού δια την κοινοποίησιν πράξεως επιβολής φόρου και προστίμου :

α) προκειμένου περί ανακριβούς δηλώσεως, μετά πενταετίαν από του τέλους του έτους εντός του οποίου υπεβλήθη η δήλωσης,

β) προκειμένου περί παραλείψεως δηλώσεως ολοκλήρου ή μέρους της κτηθείσης περιουσίας ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαετίαν από του τέλους του έτους εντός του οποίου έληξεν η προς υποβολήν της δηλώσεως προθεσμία ή συνετάγη το προσβαλλόμενον επί εικονικότητι συμβόλαιον,

γ) προκειμένου περί επιβολής προστίμου, μετά δεκαετίαν από του τέλους του έτους εντός του οποίου συνετελέσθη η παράβασις.»

Επειδή, το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 397 του Ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 17/01/2018, ορίζει ότι : «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.». Με την εφαρμογή του Ν. 4174/2013 από 1.1.2015 στις υποθέσεις κληρονομιών, και όπως ρητά ορίζει το

άρθρο 72 και 29 του νόμου, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001, που όριζαν το χρόνο, τον τρόπο και τους λόγους ανάκλησης (ολικής ή μερικής) των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δηλώσεις δεν χαρακτηρίζονται πλέον ανακλητικές, αλλά τροποποιητικές, υπό την έννοια του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, δυνάμενες να υποβληθούν οποτεδήποτε έως την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή έως την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης να ελέγξει τις αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1114/22-7-2016, με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) διευκρινίζονται τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.: «...*Η, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου....*».

Επειδή, κατά συνέπεια, με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης, μεταξύ άλλων και της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με αποτέλεσμα από 1.1.2015 να μην έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 αναφορικά με την ανάκληση των δηλώσεων, δη η δυνατότητα που παρείχε ο νομοθέτης για εν όλω ή εν μέρει ανάκληση των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα, ακόμη και μετά την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϋσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μέχρι και σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, το υπ' αρ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) ορίζει ότι τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή

δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και περιεχόμενό της.

Επειδή στο προϊσχύον νομοθετικό καθεστώς του άρθρου 72 παρ. 1 και 2 του Ν. 2961/2001 η ανάκληση της δήλωσης ήταν δυνατό να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και στο ισχύον καθεστώς του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, η τροποποιητική δήλωση, η οποία ισοδυναμεί με την ανάκληση του προϊσχύοντος νόμου, δύναται να υποβληθεί οποτεδήποτε, έως την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή της υπ' αρ. .../20.07.2018 τροποποιητικής δήλωσης της υπ' αρ. .../09.10.1995 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, τροποποιώντας την αρχικώς δηλωθείσα έκταση του οικοπέδου στα Ξάνθης, από 700 τετραγωνικά μέτρα σε 396,08 τετραγωνικά μέτρα, σύμφωνα με πρόσφατη εμβαδομέτρηση του εν λόγω οικοπέδου, η οποία δεν έγινε αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (σχετ. η με αρ. .../24.07.2018 απορριπτική απόφασή του).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, το άρθρο 102 παρ. 5 του Ν. 2961/2001 (όπως ίσχυε την 20.07.2018) ορίζει ότι: «5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. Αντί γι' αυτό, μπορεί να προσκομίζεται:

α) για τις κτήσεις αιτία θανάτου, ληξιαρχική πράξη θανάτου, από την οποία να προκύπτει ότι ο θάνατος του κληρονομούμενου ή δωρητή αιτία θανάτου επήλθε μέχρι και την 31.12.1994, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του υποχρέου ότι δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης,

β) για τις δωρεές εν ζωή, γονικές παροχές και προίκες, αντίγραφο του οικείου συμβολαίου που συντάχθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994 ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, που συνέταξε το συμβόλαιο, ότι τούτο συντάχθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994 και δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.»

Στις παραγεγραμμένες αυτές υποθέσεις δεν απαιτείται το πιστοποιητικό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 105 έως και 112 του Κώδικα, και υποκαθίσταται για τις κληρονομικές υποθέσεις με ληξιαρχική πράξη θανάτου του κληρονομούμενου ή του αιτία θανάτου δωρητή από την οποία θα προκύπτει ο χρόνος θανάτου μέχρι και 31.12.1994 και υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου ότι δεν υπήρξε μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του μετά την 31.12.1994,(...). (Κεφ ΙΑ §3 αρ. 2351. Ι. Φωτόπουλος, Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών, Τόμος Β', 5^η έκδοση, 2013.)

Επειδή περαιτέρω η υπ' αρ. .../09.10.1995 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία υπεβλήθη από τους κληρονόμους του ..., ελέγχθηκε οριστικώς από την τέως Β' Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, εξεδόθησαν οι υπ' αρ. .../19.05.2005 και .../19.05.2005 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και ακολούθως επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ της φορολογικής διοίκησης και των κληρονόμων του ..., καθιστώντας άνευ αντικειμένου τη μεταγενέστερη, τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή περαιτέρω παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, διότι προβάλλονται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.