



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/7/2020

Αριθμός απόφασης 1435

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), **όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 26/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26/2/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-..... 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 υπ' αρ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.247,52€, πλέον 4.387,25 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 28/1/1999 απεβίωσε ο του και άφησε εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, την σύζυγό του κατά ποσοστό 2/8, τα τέκνα του και τον προσφεύγοντα-..... κατά ποσοστό 3/8 εξ αδιαθέτου έκαστος.

Στην συνέχεια στις 16/9/1999 απεβίωσε η και άφησε κληρονόμους της τα δύο τέκνα της, τα οποία υπέβαλαν από κοινού στην Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ την υπ. αρ. /2000 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και την υπ. αρ. /2001 συμπληρωματική δήλωση.

Μεταξύ των κληρονομιαίων στοιχείων (μετοχές) συμπεριελήφθησαν και δύο ακίνητα τα οποία είχε κληρονομήσει η θανούσα από τον προαποβιώσαντα σύζυγό της και τα οποία δηλώθηκαν από τα τέκνα της κατά ισομοιρία ως εξής:

A) ½ εξ αδιαιρέτου **μιας βραχώδους λατομικής έκτασης συνολικού** εμβαδού 99.680 τ.μ. στη θέση βαθύ ρέμα της εκτός σχεδίου δηλωθείσας αξίας 916.667 δρχ.

B) ½ εξ αδιαιρέτου της νομής (με χρησικτησία μέχρι του θανάτου της) ενός διαμερίσματος με στοιχεία Β2 ορόφου, εμβαδού 102,61 τ.μ, επί της οδού στην , δηλωθείσας αξίας 10.000.000 δρχ.

Για τον προσδιορισμό της αξίας της ως άνω βραχώδους λατομικής έκτασης ελήφθησαν υπόψη τα πρόσφορα με συγκριτικά στοιχεία σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1129 /2004.

Η αξία της λατομικής έκτασης προσδιορίστηκε σε 150.000.000 δρχ έναντι της δηλωθείσας και η αξία του διαμερίσματος σε 19.222.358 δρχ έναντι της δηλωθείσας 10.000.000δρχ.

Ακολούθως από την Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ εκδόθηκε η υπ. αρ. /2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων άσκησε προσφυγή επί της ως άνω πράξης με τον ισχυρισμό ότι δεν είναι νόμιμη καθότι δεν έφερε την υπογραφή του Οικ. Εφόρου, αλλά αναρμοδίως την υπογραφή του Υποδιευθυντή ελέγχου. Επίσης με την προσφυγή αυτή ισχυρίστηκε ότι, η δηλωθείσα αξία των δύο ως άνω περιγραφόμενων ακινήτων είναι η πραγματική αξία τους.

Το Πρωτοβάθμιο Διοικητικό δικαστήριο εξέδωσε την υπ. αρ. /2017 απόφασή του, με την οποία απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί ακυρότητας της καταλογιστικής πράξης

ως αβάσιμης, όμως έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ως προς την αμφισβητηθείσα αξία της βραχόδους λατομικής έκτασης των 99.680 τ.μ στο και προσδιόρισε την αξία του σε **20.766.664 δρχ** έναντι της δηλωθείσας 916.667 δρχ και της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο των 150.000.000 δρχ.

Επί της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων άσκησε Έφεση επαναφέροντας τον ισχυρισμό του περί ακυρότητας της πράξης, λόγω υπογραφής της, αναρμοδίως από τον Υποδιευθυντή ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με την υπ. αρ./2019 απόφασή του έκανε δεκτή την προσφυγή, ακύρωσε την υπ. αρ./2010 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ως μη νόμιμη λόγω αναρμοδιότητας του υπογράφοντος οργάνου.

Ακολουθώντας η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ εξέδωσε την υπ. αρ./2019 εντολή ελέγχου σε εκτέλεση της υπ. αρ./2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την υπ. αρ./2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, που ακύρωσε την υπ. αρ./2010 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, τις διαπιστώσεις της από 16/6/2010 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και την υπ. αρ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου με την οποία η αξία της κρινόμενης λατομικής έκτασης των 99.680 τ.μ προσδιορίστηκε σε **20.766.664 δρχ.**, προέβη σε επανυπολογισμό της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

Αξία λατομικής έκτασης	20.766.664 δρχ
Αξία διαμερίσματος	19.222.358 δρχ
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	11.046.555 δρχ
Σύνολο.	50.035.577δρχ
Μείον έξοδα κηδείας	200.000 δρχ
Υπόλοιπο	50.835.577 δρχ
Πλέον έπιπλα και σκεύη	1.701.785 δρχ
Σύνολο. Περιουσίας	52.536.762 δρχX1/2= 26.268.381 δρχ κληρ. μερίδα

Στην συνέχεια εξέδωσε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την υπ. αρ./2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς και το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 28 του ν 4174/2013.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία τις απόψεις του, με το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφό του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον Προϊστάμενο της αρμοδίας Δ.Ο.Υ και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλομένη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

A) ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ

Το δικαίωμα του Δημοσίου, για έλεγχο και περαιτέρω επιβολή της όποιας φορολογίας, για μια δήλωση φόρου κληρονομιάς που είχε υποβληθεί από αυτόν το Μάιο του 2000, έχει παραγραφεί από πολλών ετών καθώς διενεργείται μια διαδικασία, το πρώτον μετά από 20 έτη από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς.

B) ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 10 του ΝΔ 118/73.

Η Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ δεν έλαβε υπόψη της το συγκριτικό στοιχείο, ήτοι την πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με αρ./1995 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, καθώς και το ΠΔ 26/8/1988, ΦΕΚ 755Δ/88 περί καθορισμού ζωνών προστασίας του όρους, με την οποία ετέθη η κρινόμενη κληρονομαία έκταση εκτός της ζώνης Ε, ήτοι **εκτός λατομικής χρήσης**. Από έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΔΡΙΟΥ προκύπτει ότι η έκταση των 99.680 τ.μ. αποτιμήθηκε στο ποσό των 12.958.400 δρχ και συνεπώς η αξία με την οποία δήλωσε το κρινόμενο ακίνητο είναι μεγαλύτερη από αυτήν που προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΔΡΙΟΥ.

Επομένως η κρινόμενη έκταση το έτος 1999 δεν ήταν λατομική.

Επί πλέον σύμφωνα με τις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης υπ. αρ. και/1989 (στοιχεία που αντλήθηκαν από το Υποθηκοφυλακείο), μεταβιβάστηκαν εκτάσεις 189.000 τ.μ και 61.980 τ.μ στο όρος, τοποθεσίες-.....-.....
....., η αξία των οποίων προσδιορίστηκε από την Εφορία αντίστοιχα σε 294.588 δρχ. και 101.970 δρχ.

Όλα τα ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεν τα έλαβε υπόψη της, αντιθέτως η φορολογική διοίκηση επιχειρεί να νομιμοποιήσει τους υπολογισμούς της, επικαλούμενη μια απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου η οποία είναι "εξαφανισμένη", κατόπιν της υπ αρ./2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου

Γ) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ

Σύμφωνα το τοπογραφικό σχέδιο Σεπτέμβριου 2012, του Πολιτικού Μηχανικού
....., η κρινόμενη κληρονομαία έκταση προσδιορίζεται από συντεταγμένες οι οποίες περιλαμβάνονται σε δασικούς χάρτες.

Τα με αρ. πρωτ./2013 και με αρ. πρωτ./2014 έγγραφα από το ΤΜΗΜΑ ΔΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΤΟΓΡΑΦΗΣΕΩΝ της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΑΣΩΝ προκύπτει ότι όλες οι εκτάσεις οι αναγραφόμενες σε αυτά, βάσει γεωγραφικών συντεταγμένων, έχουν χαρακτηρισθεί κατ αρχήν ως δασικού χαρακτήρα και προστατεύονται από την δασική Νομοθεσία. **Σε κάθε όμως περίπτωση, εξ αρχής εθεωρούντο ως δασική έκταση.**

Μάλιστα, η κληρονομαία έκταση που περιγράφεται στην από 10-6-2010 Έκθεση Ελέγχου, ως βραχύδης έκταση επιφ. 99.680 τμ. στη θέση, ούσα εκτός σχεδίου, πέραν των δασικών χαρακτηριστικών της, βάσει των οποίων εντάχθηκε στα πλαίσια της ανάρτησης δασικών χαρτών (2011) για δημιουργία δασικού κτηματολογίου, όπως αναφέρθηκε,

βάσει του ΠΔ «Καθορισμός ζωνών προστασίας του όρους Πεντέλη, χρήσεων και όρων δόμησης αυτών» που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τεύχος Δ/1988, εντάσσεται εκ παραλλήλου κατά το πολύ μεγαλύτερο μέρος της (84.626,32 τμ.) εις την προστατευόμενη Ζώνης Ζ όπως αυτή προσδιορίζεται από το προαναφερόμενο ΠΔ.

Εν προκειμένω πρέπει να τονισθεί ότι σύμφωνα με το προαναφερόμενο ΠΔ κατά το άρθρο 3 αυτού, όλη η χωρίζεται σε ζώνες με συγκεκριμένο χαρακτήρα. Και βεβαίως συγκεκριμένη ζώνη έχει επιτρεπτή γεωργική χρήση (Β) και άλλη ζώνη έχει επιτρεπτή την ανέγερση κατοικιών (Γ).

Η υπαγωγή της κληρονομιαιάς έκτασης εις την ανωτέρω προστατευόμενη Ζώνη Ζ του , αποδεικνύεται από την σύγκριση των συντεταγμένων που ορίζουν την επίδικη έκταση και οι οποίες περιλαμβάνονται στις συντεταγμένες που ορίζει το ΠΔ για τον καθορισμό της ζώνης Ζ.

Δ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΣΚΕΥΗΣ

Η φορολογία για την κληρονομούμενη οικοσκευή επιβάλλεται βέβαια με τεκμήριο, όμως μαχητό. Η επιβολή φόρου για την οικοσκευή, δηλαδή ως προς κληρονομιαιά έπιπλα υπάρχοντα σε ένα δάσος στην , είναι εντελώς αβάσιμη και καταστρατηγεί τις προβλέψεις του Νόμου για την φορολογία οικοσκευών. Πολύ περισσότερο που επιβάλλεται και προσαύξηση λόγω ανακρίβειας !!!! με αποτέλεσμα το φορολογικό βάρος και σε αυτήν την περίπτωση να είναι όχι απλά ανεπιεικές αλλά ακατανόητο. Αναφορικά με την οικοσκευή της οικίας της οδού κανείς προσδιορισμός δεν γίνεται. Ακόμη και ο υπολογισμός του 1/30 της αξίας δεν μπορεί να γίνεται χωρίς κανέναν στοιχείο.

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 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 η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ

αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 (άρθρο 69 παρ 4Ν 2961/2001) ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την 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 το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

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 την ΠΟΛ 1310/1998 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/**ΠΟΛ 1079/27-7-2004** όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο 1098592/315/0013/**ΠΟΛ 1129/8-12-2004** για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσης βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα **λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

1) 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 την εικονικότητα συμβόλαιο.

3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις:

α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία,

β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχθηκε,

γ) αν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος,

δ) αν ο υπάλληλος που έκανε τον έλεγχο ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

4. Στις περιπτώσεις των εδαφίων α`, β` και γ` της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ. ή από την υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ στην περίπτωση του εδαφίου δ`, μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της αμετάκλητης σχετικής απόφασης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου, για έλεγχο και επιβολή φόρου επί της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους 2000, έχει παραγραφεί από πολλών ετών καθώς διενεργείται μια διαδικασία, το πρώτον μετά από 20 έτη από την υποβληθείσα δήλωση. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι, η με αρ./2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ακύρωσε την υπ. αρ./2010 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ως μη νόμιμη λόγω αναρμοδιότητας του υπογράφοντος οργάνου, δηλαδή **για τυπικό ελάττωμα του τίτλου**, η φορολογική αρχή ενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ 3 και 4 του άρθρου 102 του 2961/2001(τέως ΝΔ 118/19780) **δηλαδή εξέδωσε και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη εντός ενός έτους από την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της:

α) το ΠΔ 26/8/1988, ΦΕΚ 755Δ/88 περί καθορισμού ζωνών προστασίας του όρους, με την οποία ετέθη η κρινόμενη κληρονομιαία έκταση εκτός της ζώνης Ε, **ήτοι εκτός λατομικής χρήσης.**

β) τις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης υπ. αρ. και/1989 (στοιχεία που αντλήθηκαν από το Υποθηκοφυλακείο

γ) τα με αρ. πρωτ./2013 και με αρ. πρωτ./2014 έγγραφα από το ΤΜΗΜΑ ΔΑΣΙΚΩΝ ΧΑΡΤΟΓΡΑΦΗΣΕΩΝ της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΑΣΩΝ , προκύπτει ότι όλες οι εκτάσεις οι αναγραφόμενες σε αυτά, βάσει γεωγραφικών συντεταγμένων, έχουν χαρακτηρισθεί κατ αρχήν ως δασικού χαρακτήρα και προστατεύονται από την δασική Νομοθεσία.

δ) Αντιθέτως η φορολογική διοίκηση έλαβε υπόψη της την απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου για τον υπολογισμό της αξίας του κρινόμενου, η οποία ακυρώθηκε με την υπ αρ./2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου

Επειδή η φορολογική αρχή για τον προσδιορισμό της αξίας των κρινόμενων αφενός, έλαβε υπόψη της την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιών/2000 και την υπ. αρ./2001 συμπληρωματική δήλωση, **στις οποίες το κρινόμενο περιγράφεται ως βραχύδης λατομική έκταση συνολικού εμβαδού 99.680 τ.μ.,** τις διατάξεις και ΠΟΛ 1129/2004, τα συγκριτικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους πίνακες της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και αφετέρου την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου **με την οποία καθορίστηκε η αξία του κρινόμενου,** η οποία δεν εξαφανίστηκε με την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, διότι το Διοικητικό Εφετείο ακύρωσε την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου για τυπικό ελάττωμα του τίτλου χωρίς να εξετάσει επί της ουσίας την υπόθεση.

Επομένως η φορολογική αρχή σύμφωνα με τα ως άνω, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση την ως άνω υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς αποτελούσα, δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο και για την φορολογική αρχή, το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης και την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου με την οποία καθορίστηκε η αξία του κρινόμενου σε **20.766.664 δρχ** ορθώς προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κατά τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις. Ακολούθως οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 όπως ίσχυε τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ο προσδιορισμός της αξίας των κινήτων που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και επίπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 **της αξίας της λοιπής κληρονομιάς** και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα επίπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιβολή φόρου για την οικοσκευή, είναι εντελώς αβάσιμη και καταστρατηγεί τις προβλέψεις του Νόμου για την φορολογία οικοσκευών, δηλαδή για τον υπολογισμό των κληρονομιών επίπλων λαμβάνεται υπόψη και η αξία του δάσους στην, πολύ περισσότερο που επιβάλλεται και προσαύξηση λόγω ανακρίβειας, αναφορικά δε με την οικοσκευή της οικίας της οδού κανείς προσδιορισμός δεν γίνεται, ο δε ο υπολογισμός του 1/30 τις αξίας δεν μπορεί να γίνεται χωρίς κανέναν στοιχείο.

Επειδή η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ήτοι στην κρινόμενη περίπτωση την 16-9-1999 όπου ίσχυαν οι διατάξεις του άρθρου 13 Ν

2961/2001. Η τροποποίηση τους τέθηκε σε ισχύ από την 1/1/2003, μη καταλαμβάνουσα την υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. .. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος διότι δεν απέδειξε μικρότερη αξία κατά την υποβολή της δήλωσης ούτε υποβλήθηκε δήλωση με επιφύλαξη ως προς τα έπιπλα και σκεύη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 26/3/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-..... του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2020

Διαφορά φόρου	4.247,52€
Τόκοι-πρόστιμα	4.387,25€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.643,77€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.