



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

09/02/2021

Αριθμός απόφασης:

557

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αριθ. της με αριθμό/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 19.10.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία

κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου 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' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 879,79 €, πλέον πρόσθετος φόρος (επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 Ν. 4509/2017) ποσού 883,04 €, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή 1.762,83 €.

Ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης (υπ' αριθ./2009) και εξ αδιαθέτου με τροποποιητική δήλωση, κληρονόμος του πατέρα του **του**- Α.Φ.Μ., ο οποίος απεβίωσε στις 21.10.2009, υπέβαλε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, την από 22.02.2010 εμπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς, (αρ. δήλωσης/10, αρ. φακέλου Θ-...../09), για ακίνητα, στον οικισμό και στη συνέχεια, υπέβαλε την υπ' αριθ./10, 1η τροποποιητική δήλωση προκειμένου να δηλωθούν οι ακριβείς εκτάσεις των ανωτέρω ακινήτων. Κατόπιν, υπέβαλε, μαζί με τους λοιπούς κληρονόμους, ήτοι την **του** του με ΑΦΜ – κόρη, την υπ' αριθ./11, 2η τροποποιητική δήλωση προκειμένου να δηλωθεί ένα επιπλέον ακίνητο, ήτοι μια αποθήκη.

Από τις ανωτέρω δηλώσεις προσδιορίστηκε κληρονομαία περιουσία συνολικής αξίας 274.892,72 € και κύριος φόρος ύψους 1.798,93 €.

Για την ως άνω δήλωση διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ' αριθ./2020 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Ο έλεγχος έκρινε την αξία των κτισμάτων που προσδιορίστηκε με αντικειμενικά κριτήρια, ήτοι της αποθήκης, ως ειλικρινή. Η διαφορά φόρου προέκυψε στα δηλωθέντα οικόπεδα εκτάσεως 1.278,49 τ.μ., 896,89 τ.μ., 955,04 τ.μ. και 1.950,31 τ.μ. εντός του οικισμού Δ.Δ., περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται μέχρι σήμερα το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων (ν. 1249/1982). Για τον προσδιορισμό της αξίας ο έλεγχος έλαβε υπόψη, ως συγκριτικά στοιχεία, τις παρακάτω δηλώσεις Φ.Μ.Α.:

- α) Δήλωση Φ.Μ.Α. υπ' αριθ./2008 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.013,20 τ.μ. στην ίδια θέση (εντός οικισμού) προς 99,00 €/τ.μ.
- β) Δήλωση Φ.Μ.Α. υπ' αριθ./2008 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 344,67 τ.μ. στην ίδια θέση (εντός οικισμού) προς 94,00 €/τ.μ.
- γ) Δήλωση Φ.Μ.Α. υπ' αριθ./2009 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.050,00 τ.μ. στη θέση ή προς 93,00 €/τ.μ.
- δ) Δήλωση Φ.Μ.Α. υπ' αριθ./2009 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.108,47 τ.μ. στη θέση προς 75,00 €/τ.μ.
- ε) Δήλωση Φ.Μ.Α. υπ' αριθ./2009 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο έκτασης 1.108,47 τ.μ. στη θέση (γύφτικα) προς 65,00 €/τ.μ.

Ο έλεγχος αναφέρει πως τα κρινόμενα οικόπεδα πλεονεκτούν ελαφρώς, χρονικά σε σχέση με τα α, β συγκριτικά στοιχεία και πλεονεκτούν λόγω θέσης με τα γ, δ, ε συγκριτικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ./2020 έγγραφό του, συνεπεία της υπ' αριθ./2020 γνωστοποίησης του ελέγχου, προσκόμισε μεταξύ άλλων και αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου κληρονομιαίας περιουσίας της θανούσης μητέρας του,, με ημερομηνία θανάτου την 27.07.2003 στην οποία είχε προσδιοριστεί η αξία των οικοπέδων σε 42,00 €/τ.μ. για το 2003, το οποίο ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό καθώς μειονεκτεί χρονικά.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων οικοπέδων ακολούθως:

Α) Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 1.278,49 τ.μ.

75,00 € * 1.278,49 τ.μ. = 95.886,75 € έναντι δηλωθείσας 71.250,00 €

Β) Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 896,89 τ.μ.

75,00 € * 896,89 τ.μ. = 67.266,75 € έναντι δηλωθείσας 51.000,00 €

Γ) Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 955,04 τ.μ.

75,00 € * 955,04 τ.μ. * 999/1000 = 71.556,37 € έναντι δηλωθείσας 53.700,00 €

Δ) Προσδιορισμός αξίας οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου έκτασης 1.950,31 τ.μ.

65,00 € * 1.950,31 τ.μ. = 126.770,15 € έναντι δηλωθείσας 97.500,00 €

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	274.892,72
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	362.872,74
ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	362.872,74
ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.392,72

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερο καθεστώς κατά τις διατάξεις του αρ. 49 του ν. 4509/2017) λόγω ανακρίβειας για τον προσφεύγοντα. Επομένως ο φόρος κληρονομιάς προσδιορίστηκε ακολούθως:

ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝ. ΜΕΡΙΔΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
.....	362.872,74	2.678,72	1.798,93	879,79	883,04	1.762,83
.....	1.392,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και η από 24.08.2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το υπ' αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 έγγραφό του, ο προσφεύγων υπέβαλε τις ενστάσεις-αντιρρήσεις του, κατά της προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ως προς τον προσδιορισμό της αξίας των εν λόγω οικοπέδων οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με το σκεπτικό ότι το οικόπεδο 4-Δ το υπολόγισε με το χαμηλότερο συγκριτικό, ενώ η αξία των 10.000,00 € που αναφέρει ο προσφεύγων δεν στηρίζεται σε κάποιο στοιχείο. Ακόμη, ο χρόνος της φορολογίας είναι το 2009, επομένως δεν γίνεται να εφαρμοστούν οι εγκύκλιοι 1 και 3/2010, ενώ ο χαρακτηρισμός της δήλωσης ως ανακριβούς προκύπτει από τις ισχύουσες διατάξεις. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 21.09.2020 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών και Προσδιορισμού της Αγοραίας Αξίας της Κληρονομιαίας Περιουσίας του ν. 3634/2008, των ελεγκτών και της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το σύνολο των οικοπέδων είναι μη οικοδομήσιμα με την υπ' αριθ. 1828/2008 απόφαση ΣτΕ που ακύρωσε τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του αρ. 6 π.δ. 24-4/03.05.1985, η οποία προσδιορίζει ότι οι παραχωρήσεις εδαφικών λωρίδων από ιδιώτες σε κοινή χρήση, προκειμένου να καταστούν οικοδομήσιμα ακίνητα στερούμενα προσώπου σε κοινόχρηστο χώρο πριν την έγκριση πολεοδομικής μελέτης, αντίκειται στο αρ. 4 του Συντάγματος και επομένως δεν μπορούν να οικοδομηθούν εν απουσία πολεοδομικής μελέτης.
- Η Δ.Ο.Υ. δεν προσδιορίζει εάν το σύνολο των συγκριτικών στοιχείων τα οποία επικαλείται αφορά οικοδομήσιμα ή μη οικοδομήσιμα οικόπεδα ή αν πρόκειται για οικόπεδα για τα οποία έχει ήδη εκδοθεί οικοδομική άδεια. Κρίνοντας τις τιμές των συγκριτικών στοιχείων, ήτοι από 75,00 € έως 99,00 € /τ.μ., είναι αυταπόδεικτο ότι πρόκειται για οικοδομήσιμα ακίνητα για τα οποία έχουν εκδοθεί οικοδομικές άδειες και οι οποίες δεν ανακλήθηκαν μετά την έκδοση της απόφασης του ΣτΕ.
- Τα συγκριτικά στοιχεία α και β που επικαλείται η Δ.Ο.Υ. απέχουν δύο έτη από την επίδικη δήλωση (2008-2010), διάστημα κατά το οποίο οι αξίες των ακινήτων είχαν μειωθεί λόγω της οικονομικής κρίσης, όπως επιβεβαιώνουν τα συγκριτικά στοιχεία γ, δ και ε με τα οποία παρατηρείται πτώση τιμών σε 75,00 €/ τ.μ. τον Οκτώβριο του 2009 και σε 65,00 €/ τ.μ. τον Ιούνιο του 2009 λόγω της οικονομικής κρίσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά 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. ...

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.

2. Όταν αποκτώνται ακίνητα ή κινητά (με εξαίρεση χρηματικά ποσά, καταθέσεις, απαιτήσεις και παροχές), αν η φορολογική δήλωση γι' αυτά υποβληθεί μετά την πάροδο τριών (3) ετών από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Αν εκδοθεί πράξη επιβολής φόρου από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τα περιουσιακά στοιχεία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον δεν έχει υποβληθεί γι' αυτά δήλωση από τον υπόχρεο μέχρι την έκδοση της πράξης, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτών και οι φορολογικές κλίμακες που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης.

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

**** Η παρ. 2 του άρθρου αυτού καταργήθηκε από 13/12/2007 με το ν. 3634/2007.

Άρθρο 10 Αξία ακινήτων

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.»

Επειδή, οι εγκύκλιοι 1/28.01.2010 με θέμα: «Δίνονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 6 του από 24/4- 3/5 1985 Π.Δ/τος (ΦΕΚ 181Δ), μετά την 1828/2008 Απόφαση του ΣΤΕ» και 3/12.3.2010 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της Εγκυκλίου 1/2010 και οδηγίες για το σχεδιασμό της τμηματικής πολεοδομικής μελέτης κατά τις

διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 2508/1997 (ΦΕΚ 128 Α')» στηρίζονται στην υπ' αριθ. 1828 απόφαση του ΣΤΕ με την οποία κρίθηκε το ζήτημα από το 2008.

Επειδή, ο προσφεύγων στην απάντησή του στο υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, είχε επισημάνει τις ανωτέρω εγκυκλίου, οι οποίες όμως δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο με το σκεπτικό ότι "χρόνος φορολογίας της παρούσας δήλωσης είναι το έτος 2009, «η εγκύκλιος Νο. 1, 3/10 της Υπουργού κ. Μπιρμπίλη» όπως χαρακτηριστικά αναφέρει στον πιο πάνω ισχυρισμό είναι μεταγενέστερη (2010)".

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία της Δ.Ο.Υ. δεν αναφέρουν αν αφορούν σε οικοδομήσιμα ή μη οικόπεδα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν πρόκειται για πρόσφορα ή μη συγκριτικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001:

«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) δικαιούται να ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης** Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 36 του ν. 4174/2013. Ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:
.....γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή ο έλεγχος στην από 21.09.2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών και προσδιορισμού της αγοραίας αξίας της κληρονομιαίας περιουσίας, πλημμελώς αιτιολόγησε την κρίση του αφού δεν έλαβε υπόψη τις επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα εγκυκλίους οι οποίες στηρίζονται στην από το 2008 υπ' αριθ. απόφαση του ΣτΕ και επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα κρίνονται βάσιμοι.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 64 του Ν 4174/2013, η προσβαλλόμενη πράξη ακυρώνεται ως τυπικά πλημμελής, προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να εξετάσει την υπόθεση υπό το πρίσμα των κρινόμενων με την υπ' αριθ./2008 απόφαση του ΣτΕ και τις υπ' αριθ/2010 και/2010 οδηγίες και διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του από 24-4 3/5. 1985 Π.Δ. (ΦΕΚ 181 Δ), οι οποίες εκδόθηκαν μετά την ως άνω απόφαση του ΣτΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./**12.10.2020** ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. για λόγους τυπικής πλημμέλειας. Καλείται δε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, όπως προβεί στην επανέκδοση της καταλογισθείσας πράξης κατά το σκεπτικό της παρούσης απόφασης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.