



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.12.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4604

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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' αριθμ. ΔΕΔ 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 18/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά των:

Α) με αριθμό πρωτ. /2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας αναφορικά με την υπ' αριθμό /2020 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας και

Β) υπ' αριθμό /2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω αναφερθείσες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη 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 αριθμό πρωτ./2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, δεν έγινε δεκτή η υπ' αριθμό/2020 (αρ. πρωτ./2020) ανακλητική / διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας. Με την εν λόγω διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αντικειμενική αξία των κληρονομιαίων ακινήτων προσδιορίστηκε στο ποσό των 136.004,00 € έναντι της αρχικά δηλωθείσας αξίας ποσού 215.670,65 €.

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμό/2020 Αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, η οποία αφορούσε την κληρονομούμενη - (μητέρα της προσφεύγουσας) που απεβίωσε στις 28/07/2007, αριθμός φακέλου Θ-...../2007, δήλωσε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος τα κάτωθι κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία:

1. Οικόπεδο εμβαδού 490,77 τ.μ. με διώροφη κατοικία συνολικού εμβαδού 104,60 τ.μ. που βρίσκεται εντός του σχεδίου επέκτασης της πόλεως στο Ο.Τ. επί της και αδιάνοικτης δημοτικής οδού. Ρυμοτομούμενο τμήμα 202,47 τ.μ. και εναπομείναν καθαρό ρυμοτομίας 288,30 τ.μ. Συνολική αντικειμενική αξία 75.223,26 € (26.456,50 + 9.261,51 + 39.505,25).

2. Τα 2/5 εξ αδιαιρέτου σε ένα οικόπεδο εμβαδού 4.258,84 τ.μ. που βρίσκεται εντός του σχεδίου επέκτασης της πόλεως στα Ο.Τ., και επί της και αδιάνοικτων δημοτικών οδών. Ρυμοτομούμενο τμήμα – κοινόχρηστοι χώροι έκταση 2.494,90 τ.μ., καθαρό ρυμοτομίας 1.763,94 τ.μ. Συνολική αντικειμενική αξία 134.586,43 € (55.743,44 + 78.842,99).

3. Τα 2/5 εξ αδιαιρέτου σε ένα αγροτεμάχιο έκτασης 14.652,91 τ.μ. στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της δημοτικής κοινότητας της δημοτικής ενότητας του Δήμου, αντικειμενικής αξίας 5.861,16 €.

Με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθμό/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, με την οποία προέκυψε για την προσφεύγουσα συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού 17.067,31 € (κύριος φόρος ποσού 10.667,07 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 6.400,24 €), βάσει των διατάξεων του ν.3554/2007, κατηγορία Α'.

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμό/2020 (αρ. πρωτ./2020) ανακλητική / διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, διόρθωσε την περιγραφή του υπ' αριθμό 2 ακινήτου και τις αντικειμενικές αξίες όλων των κληρονομιαίων στοιχείων ως εξής:

1. Οικόπεδο εμβαδού 490,77 τ.μ. με διώροφη κατοικία συνολικού εμβαδού 104,60 τ.μ. που βρίσκεται εντός του σχεδίου επέκτασης της πόλεως στο πυκνοδομημένο τμήμα στο Ο.Τ. επί της και αδιάνοικτης δημοτικής οδού. Ρυμοτομούμενο τμήμα 202,47 τ.μ. και εναπομείναν καθαρό ρυμοτομίας 288,30 τ.μ. Συνολική αντικειμενική αξία 62.219,47 € (22.676,83 + 7.938,44 + 31.604,20).

2. Τα 2/5 εξ αδιαιρέτου σε ένα οικόπεδο εμβαδού 2.186,40 τ.μ., από το οποίο 1.708,40 τ.μ. είναι στο αραιοδομημένο τμήμα της επέκτασης του σχεδίου πόλεως του δήμου 365,30 τ.μ. στο πυκνοδομημένο τμήμα με ρυμοτομούμενο τμήμα 110,90 τ.μ. στο Ο.Τ. επί της και αδιάνοικτων δημοτικών οδών, μη οικοδομήσιμο ως ευρισκόμενο εν μέρει στο πυκνοδομημένο τμήμα και εν μέρει στο αραιοδομημένο με υποχρέωση εισφοράς σε γη και χρήμα. Συνολική αντικειμενική αξία 69.036,99 € (53.988,28 + 11.544,09 + 3.504,62).

3. Τα 2/5 εξ αδιαιρέτου σε ένα αγροτεμάχιο έκτασης 14.652,91 τ.μ. στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της δημοτικής κοινότητας της δημοτικής ενότητας του Δήμου, αντικειμενικής αξίας 4.747,54 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Η περιγραφή των κληρονομαίων ακινήτων στην αρχικά υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς (...../2020) έγινε βάσει τοπογραφικού διαγράμματος, τα στοιχεία του οποίου, όσον αφορά τα ευρισκόμενα στην επέκταση του σχεδίου πόλης ακίνητα, δεν ήταν ορθά.

Η υπ' αριθμό 1/1997 κυρωμένη Πράξη Εφαρμογής του σχεδίου πόλης, η οποία αποτελεί τίτλο κτήσης, είχε μεταβάλει τις ιδιοκτησίες ως προς τις επιφάνειες των ρυμοτομούμενων και μη τμημάτων για τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση με την καταχώριση των ιδιοκτησιών της στο Ελληνικό Κτηματολόγιο.

2. Κατόπιν των ανωτέρω, υποβλήθηκε η υπ' αριθμό/2020 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, όπου περιγράφηκαν ορθά τα κληρονομαία ακίνητα και κατά συνέπεια μεταβλήθηκε η αντικειμενική τους αξία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζονται:

- Η υπ' αριθμό 1/1997 κυρωμένη Πράξη Εφαρμογής του σχεδίου πόλης,
- Η με αριθμό πρωτ./2020 απάντηση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης, Χωροταξίας & Περιβάλλοντος, σχετικά με τις μεταβολές στην αρχική ιδιοκτησία της προσφεύγουσας,
- Πίνακας πράξης προσκυρώσεως αναλογισμού και
- Απόσπασμα κτηματογραφικού διαγράμματος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013:

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4174/2013:

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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 αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου. 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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας,

δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001, περί ανάκλησης δηλώσεων:

1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. **Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.**

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 του Ν. 2961/2001:

1. Πράξεις του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχουν γίνει οριστικές λόγω μη άσκησης προσφυγής ή πράξεις εξώδικης λύσης φορολογικών διαφορών καθώς επίσης και φορολογικές εγγραφές, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 76, μπορούν να τροποποιηθούν ή ακυρωθούν, κατά περίπτωση, για τους ακόλουθους λόγους:

α) για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της πράξης καταλογισμού του φόρου,

γ) αν αναρμόδια έχει επιληφθεί για τη φορολογία ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει εκδώσει την πράξη,

δ) αν έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος, ιδιαίτερα κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού ή κατά τον υπολογισμό του φόρου,

ε) αν η πράξη στηρίχτηκε σε απόφαση πολιτικού, ποινικού ή διοικητικού δικαστηρίου, που έχει ανατραπεί αμετάκλητα,

στ) αν κατά την έκδοση της πράξης δεν έχουν ληφθεί υπόψη λόγοι και στοιχεία που επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου που οφείλεται.

Το αίτημα για ακύρωση ή τροποποίηση δεν μπορεί να αφορά στην εκτίμηση των αντικειμένων της φορολογητέας περιουσίας.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αποφαινεται τριμελής επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο οικονομικό επιθεωρητή, τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και τον προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης Φορολογίας αυτής ή, στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες στις οποίες δεν υπάρχει Υποδιεύθυνση Φορολογίας, τον υπεύθυνο για τη φορολογία κεφαλαίου, με αίτηση του φορολογουμένου ή του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που υποβάλλεται μέσα σε μία τριετία από την οριστικοποίηση της πράξης και, προκειμένου για εγγραφές για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη, από την ημερομηνία καταχώρησης της σχετικής ανακοίνωσης. Η απόφαση της επιτροπής εκδίδεται μέσα σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της αίτησης ή, εφόσον ζητηθεί η προσκόμιση στοιχείων από τον αιτούντα, μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσκόμιση αυτών, και σε κάθε περίπτωση μέσα σε έξι (6) μήνες από την κατάθεση της

αίτησης κατ' ανώτατο όριο. Κατά της απόφασης της τριμελούς επιτροπής επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

3. Η αίτηση της παραγράφου 2 μπορεί να υποβληθεί και μετά την τριετία από την οριστική βεβαίωση του φόρου, σε περίπτωση κατά την οποία ο λόγος που δικαιολογεί την τροποποίηση ή ακύρωση γεννήθηκε μετά τη λήξη της τριετίας και πάντως όχι πέραν του έτους από τότε που γεννήθηκε ο λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμό/2020 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, που αφορούσε την κληρονομούμενη - με καθαρή αξία κληρονομικής μερίδας 214.170,65 € (215.670,65 € - 1.500,00 € έξοδα κηδείας).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμό/2020 (αρ. πρωτ./2020) διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία διόρθωσε την περιγραφή ενός ακινήτου και τις αντικειμενικές αξίες των τριών κληρονομιαίων ακινήτων της υπ' αριθμό/2020 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς,

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμό/2020 διορθωτική δήλωση, με την οποία μετέβαλε τις αντικειμενικές αξίες των κληρονομιαίων ακινήτων, μετά το πέρας των είκοσι (20) ημερών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας ορθά δεν την έκανε δεκτή (κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν.2961/2001).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθμό/2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.