



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/02/2022

Αριθμός απόφασης: 454

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατοίκου, οδός αριθμός, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 24.8.2016), ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή, οδός αριθμός, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. / / 2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (αριθμ. φακέλου Θ/2016, αριθμ. δήλωσης/2016), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (αριθμ. φακέλου Θ/2016, αριθμ. δήλωσης/2016), της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 31.8.2021 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΚληρ της ιδίας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 15.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 24.8.2016), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (αριθμ. φακέλου Θ/2016, αριθμ. δήλωσης/2016) επιβλήθηκε σε βάρος του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 24.8.2016), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 332,43 €, πλέον 166,22 € προστίμου του άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΚληρ και 131,04 € τόκου λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 629,69 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι εν προκειμένω προσδιορίστηκε εσφαλμένα ο ΦΚληρ για την κληρονομηθείσα έκταση στη θέση «.....» κι αυτό γιατί η εν λόγω έκταση δεν έχει εμβαδό 100.000,00 τ.μ., όπως αναγράφεται στην υπ' αριθμ./2016 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου , αλλά 52.917,59 τ.μ., όπως αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του από Σεπτεμβρίου 2021 τοπογραφικού διαγράμματος του πολιτικού μηχανικού

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.** 2. [...]. 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.
β. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι εν προκειμένω προσδιορίστηκε εσφαλμένα ο ΦΚληρ για την κληρονομηθείσα έκταση στη θέση «.....» κι αυτό γιατί η εν λόγω έκταση δεν έχει εμβαδό 100.000,00 τ.μ., όπως αναγράφεται στην υπ' αριθμ./2016 πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου, αλλά 52.917,59 τ.μ., όπως αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του από Σεπτεμβρίου 2021 τοπογραφικού διαγράμματος του πολιτικού μηχανικού

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί μόνο με το προσκομιζόμενο από τον ίδιο αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο του από Σεπτεμβρίου 2021 τοπογραφικού διαγράμματος του πολιτικού μηχανικού **δεν προκύπτει με βεβαιότητα** (πλήρης απόδειξη) η ακριβής έκταση της κληρονομηθείσας έκτασης, **δεδομένου μάλιστα** ότι **α)** δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα τροποποιητική δήλωση ΦΚληρ, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που είναι απαραίτητα για την (πλήρη) απόδειξη του ακριβούς εμβαδού της κληρονομηθείσας έκτασης (μη αρκούντος του εν λόγω τοπογραφικού διαγράμματος, δεδομένου ότι η έκταση είναι δασική, επομένως απαιτείται έγγραφο από δημόσια αρχή αναφορικά με τα όριά της και το ακριβές εμβαδό της), προς το σκοπό της διόρθωσης του εμβαδού της δηλωθείσας έκτασης· και **β)** στο προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2016 πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου αναφέρεται ότι η κληρονομηθείσα έκταση έχει εμβαδό εκατό (100) στρεμμάτων, δεν προκύπτει δε από κανένα στοιχείο της υπόθεσης ότι η πράξη αυτή διορθώθηκε κατά τρόπο ώστε να υπάρχει συμφωνία μεταξύ της αναφερόμενης σ' αυτήν έκτασης και εκείνης που αναφέρεται στο ως άνω τοπογραφικό. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 15.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 24.8.2016), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ./...../2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (αριθμ. φακέλου Θ/2016, αριθμ. δήλωσης/2016).

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΚληρ

Διαφορά κύριου φόρου	332,43 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	166,22 €
ΠΛΕΟΝ Τόκου λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ	131,04 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>629,69 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.