



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/06/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2277

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 07.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Περιστερίου Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, ως κληρονόμου της του (ημερομηνία θανάτου 01.04.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. / / 2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ / 2018, αριθμ. δήλωσης / 2019, / 2022), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. / / 2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου

Θ/2018, αριθμ. δήλωσης/2019,/2022), της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

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 07.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου της του (ημερομηνία θανάτου 01.04.2018), 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. / / 2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ / 2018, αριθμ. δήλωσης / 2019, / 2022) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως κληρονόμου της του (ημερομηνία θανάτου 01.04.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 359,98 €, πλέον 78,84 € προστίμου του άρθρου 58 ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 438,82 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της πράξης αυτής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και την επιστροφή του ως άνω καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας, άλλως αντιφατική και παράνομη αιτιολογία.
- 2) Μη εφαρμογή, άλλως εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν.2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης): **«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.»**

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του κληρονομούμενου.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 15.2.2022 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: **«...ΙΣΤΟΡΙΚΟ. Στις 1/4/2018 απεβίωσε η με ΑΦΜ και άφησε κληρονόμους εκ διαθήκης σε ποσοστό 25% τέσσερα ανήψια της, ένας εκ των οποίων είναι και ο προσφεύγων. Οι τέσσερις κληρονόμοι υπέβαλαν την με αρ. / 2019 (Θ-..... / 2018) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στη ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, στην οποία και δήλωσαν ως κληρονομαία περιουσία ακίνητα**

με συνολική αξία ενεργητικού 248.901,58 € και τα οποία ακίνητα περιγράφονται στην ως άνω δήλωση. Εν συνεχεία, υπέβαλαν την με αρ./2022 (Θ/2018) διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, στην οποία από την μία μείωσαν την έκταση του οικοπέδου και την αξία του και από την άλλη αύξησαν τις επιφάνειες των κατοικιών και την αξία τους. Εν συνεχεία εκκαθαρίστηκε η με αρ./2022 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς και εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με αρ./2022, η οποία του κοινοποιήθηκε στις 11/1/2022 ηλεκτρονικά στο taxis. Η αξία της αρχικής δήλωσης με αρ./2019 και συγκεκριμένα του μεριδίου του προσφεύγοντος ήταν 61.850,40 € και η αξίας της με αρ./2022 τροποποιητικής δήλωσης και συγκεκριμένα του μεριδίου του είναι 7.199,58 €, ήτοι η συνολική κληρονομική μερίδα για τον προσφεύγοντα υπολογίστηκε στο ποσό των 69.049,98 €. Στην διορθωτική αυτή δήλωση υπήρχε σε σχέση με την αρχική δήλωση διαφορά σε Ευρώ 3.420,23 (αφορά ισόγεια κατοικία, διότι αντί των 66 τ.μ. αρχικώς δηλωθέντος, στην διορθωτική δηλώθηκαν 71,63) + 2.559,38 (αφορά ημιυπόγειο με λεβητοστάσιο που για πρώτη φορά δηλώθηκε) + 7.639,92 (αφορά άλλη ισόγεια κατοικία, διότι αντί των 34 τ.μ. αρχικώς δηλωθέντων, δηλώθηκαν 49,72) + 15.179,40 (αφορά πρώτο πάνω από το ισόγειο όροφο - κατοικία διότι, αντί των 34 τ.μ. αρχικώς δηλωθέντων, δηλώθηκαν 62,11). Η διαφορά αυτή ως προς την φορολογητέα αξία των ακινήτων αυτών υπήρχε ακριβώς διότι ως προς το μεν ημιυπόγειο δεν είχε δηλωθεί, ενώ στα λοιπά κτίσματα είχαν αρχικώς δηλωθεί λιγότερα τετραγωνικά από εκείνα που δηλώθηκαν με την δεύτερη χρονικά δήλωσή, με βάση τις κατόψεις του μηχανικού. Το συνολικό δε ποσό που δηλώθηκε για τα ανωτέρω κτίσματα ήταν 28.798,93 Ευρώ **περισσότερο** από την αρχική δήλωση. Το ποσό αυτό έγινε δεκτό από την Υπηρεσία μας. **Επιπροσθέτως**, όμως, όπως ισχυρίζεται και ο προσφεύγων, επειδή υπήρχε διαφορά και ως προς το οικόπεδο και δη είχαν δηλωθεί αρχικά περισσότερα τετραγωνικά μέτρα (180 τ.μ.) από εκείνα που το οικόπεδο ήταν (171,85), με βάση ακριβώς το τοπογραφικού του μηχανικού, ακολουθώντας όπως και με τα ανωτέρω κτίσματα το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, δήλωσε ο προσφεύγων φορολογητέα αξία οικοπέδου **μειωμένη** κατά 27.803,90 Ευρώ (αρχική δηλωθείσα αξία 173.922,58, νέα δηλωθείσα αξία 146.118,68). Συνεπώς, προέκυψε μείωση φορολογητέας αξίας ποσού 27.803,90 €.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με τη νέα διορθωτική δήλωση έπρεπε να προστεθεί φορολογητέα ύλη ποσού 995,03 € και για τους τέσσερις κληρονόμους συνολικά, ήτοι $28.798,93 - 27.803,90 = 995,03$ Ευρώ. Συνολικά δε $249.896,61 - 248.901,58$ (αρχική δήλωση) = 995,03 Ευρώ φορολογητέα αξία. Το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους **δεν δέχτηκε αυτή τη μείωση** της φορολογητέας ύλης στην αξία του οικοπέδου κατά ποσό 27.803,90 €, καθώς **είχε παρέλθει το 20ήμερο** του άρθρου 72 παρ. 1 Ν. 2961/2001. Να σημειωθεί δε πως με την τροποποιητική δήλωση δεν προσκομίστηκαν οι κατόψεις και το τοπογραφικό του οικοπέδου, αλλά αυτό έγινε μετά την έκδοση της προσβαλλομένης. Επιπροσθέτως, επειδή το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους, αν δεχόταν αυτή τη μείωση, θα προέκυπτε μείωση φόρου άνω των 300 €, σύμφωνα με την διάταξη παρ. 3 άρθρου 84 Ν.2961/2001, εκδόθηκε η υπ' αρ./2022 εντολή ελέγχου για μερικό έλεγχο κληρονομιάς των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς με αρ./2019 και/2022. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ. Άρθρο 72. Ανάκληση δηλώσεων. [...]. Άρθρο 84. Έκπτωση φόρου που βεβαιώθηκε. [...]. Α. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ. 1. Ο προσφεύγων στον 1^ο λόγο της προσφυγής επικαλείται έλλειψη αιτιολογίας άλλως αντιφατική και παράνομη αιτιολογία. Επί του ισχυρισμού αυτού αναφέρουμε πως η προσβαλλόμενη πράξη έχει τον τύπο

που ορίζει ο νόμος και η ΠΟΛ 1227/2014. Σε αυτήν αναφέρονται οι διατάξεις που εφαρμόστηκαν και η υπ' αρ./2022 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, τα στοιχεία του κληρονομούμενου, τα στοιχεία του υπόχρεου κληρονόμου και ο τρόπος εκκαθάρισης της δήλωσης καθώς και ο τρόπος προσδιορισμού του φόρου. Πρόκειται για μια πλήρως αιτιολογημένη πράξη που περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία του νόμου και ουδεμία αμφιβολία αφήνει στον προσφεύγοντα ως προς το πώς υπολογίστηκε η φορολογητέα αξία και ο αναλογών φόρος. Άλλωστε, ο ίδιος ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του αναλύει όλα τα ποσά που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη καθώς και τον τρόπο, με τον οποίο έγινε η εκκαθάριση της δήλωσης. Ο προσφεύγων έχει καταλάβει πλήρως το περιεχόμενο της προσβαλλόμενης πράξης, απλά δεν συμφωνεί με αυτή. Συνεπώς, ο λόγος αυτός προσφυγής έδει όπως απορριφθεί. 2. Στον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων επικαλείται μη εφαρμογή, άλλως εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, επειδή η Υπηρεσία μας δεν έλαβε υπόψη τη μειωμένη αξία του οικοπέδου. Επ' αυτού χρειάζεται να αναφερθεί πως σχετικά με τα κτίσματα δηλώθηκε με την τροποποιητική δήλωση μεγαλύτερη φορολογητέα αξία κατά 28.798,93 € και αυτό προφανώς έγινε δεκτό από την Υπηρεσία μας. Σχετικά τώρα με την αξία του οικοπέδου που με την τροποποιητική δήλωση προέκυψε μειωμένη φορολογητέα αξία, λόγω μείωσης των τετραγωνικών μέτρων, επειδή παρήλθε η προθεσμία των 20 ημερών μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης, η ανάκληση δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς και για αυτό δεν έγινε δεκτή και από την Υπηρεσία μας (άρθρο 72 παρ. 1, 2 και 10 περ. β' παρ. 5 Ν.2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ. 2 του Ν.3427/2005). Κατόπιν και των αιτήσεων του προσφεύγοντος και επειδή θα προέκυπτε μείωση φόρου μεγαλύτερη των 300 €, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 84 Ν.2961/2001 η υπόθεση παραπέμφθηκε για έλεγχο. Για τον λόγο αυτό εκδόθηκε και η υπ' αρ./2022 εντολή ελέγχου της Υπηρεσίας μας. Άλλωστε, πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν είχαν προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα ούτε τα τοπογραφικά και οι κατόψεις ούτε το συμβόλαιο κτήσης του ακινήτου αλλά αυτά προσκομίστηκαν ηλεκτρονικά με το από 17/1/2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. α' του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' Αντικειμενική αξία του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 [...]. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ. 3 του Ν.2961/2001 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά την 01.04.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «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 αυξομειώσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ./...../2022 διορθωτικής/συμπληρωματικής δήλωσής του ΦΚληρ (10.1.2022): «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 κληρονομιάς. 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. [...]. 3. [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ./...../2022 διορθωτικής/συμπληρωματικής δήλωσής του ΦΚληρ (10.1.2022): «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 δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι εν προκειμένω δεν εφαρμόστηκε, άλλως εφαρμόστηκε εσφαλμένα ο νόμος, επειδή ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δεν έλαβε υπόψη την απόκλιση μεταξύ αρχικά δηλωθείσας και πραγματικής επιφάνειας του υπό κρίση οικοπέδου, δεδομένου ότι η επικαλούμενη από τον έλεγχο διάταξη του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ προϋποθέτει για την εφαρμογή της ότι έγινε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων, τέτοιο όμως λάθος δεν υπάρχει στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί:

Α) Η απόκλιση μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής επιφάνειας (δηλωθέντων και πραγματικών τετραγωνικών μέτρων) **δε συνιστά** «λογιστικό λάθος» κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την 01.04.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομουμένης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)). Ως εκ τούτου, στην υπό κρίση περίπτωση δε συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της διάταξης αυτής, σε αντίθεση με όσα επισημαίνει η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στο προπαρατεθέν απόσπασμα από την από 15.2.2022 εισήγησή της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Β) Η απόκλιση μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής επιφάνειας (δηλωθέντων και πραγματικών τετραγωνικών μέτρων) προφανώς **συνιστά** «ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα» κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 72 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ./...../2022 διορθωτικής/συμπληρωματικής δήλωσής του ΦΚληρ (10.1.2022)), η οποία εν προκειμένω, αφού κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά την ίδια ημερομηνία (10.1.2022)) μπορούσε να υποβληθεί

μέχρι τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, νομίμως υποβλήθηκε πριν την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δε δέχθηκε την ως άνω υπ' αριθμ./2022 τροποποιητική-διορθωτική-ανακλητική δήλωση ΦΚληρ του προσφεύγοντος κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο αυτός δήλωσε την ως άνω απόκλιση (μείωση) μεταξύ της αρχικά δηλωθείσας (με την ως άνω υπ' αριθμ./2019 δήλωσή του ΦΚληρ) και της πραγματικής έκτασης του υπό κρίση οικοπέδου.

Γ) Όπως προκύπτει από το προπαρατεθέν απόσπασμα από την από 15.2.2022 εισήγηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο λόγος μη αποδοχής εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της απόκλισης (μείωσης) μεταξύ της αρχικά δηλωθείσας (με την ως άνω υπ' αριθμ./2019 δήλωση ΦΚληρ του προσφεύγοντος) και της πραγματικής έκτασης του υπό κρίση οικοπέδου δεν ήταν κάποια αμφιβολία-διαφωνία σχετικά με την αποτυπωθείσα στο προσκομισθέν από τον προσφεύγοντα τοπογραφικό πραγματική κατάσταση του υπό κρίση οικοπέδου, αλλά απλώς και μόνο το γεγονός ότι η ως άνω υπ' αριθμ./2022 τροποποιητική-διορθωτική-ανακλητική δήλωσή του ΦΚληρ υποβλήθηκε μετά την πάροδο του προβλεπόμενου από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ 20ημέρου και ότι το τοπογραφικό αυτό προσκομίστηκε μετά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, γεγονότα τα οποία (αμφότερα) δεν αποτελούν νόμιμο λόγο απόρριψης της εν λόγω τροποποιητικής-διορθωτικής-ανακλητικής δήλωσης ΦΚληρ.

Για τους λόγους αυτούς, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Επειδή, δεδομένων των ως άνω εκτεθέντων κατά την εξέταση του δεύτερου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι εν προκειμένω εσφαλμένα ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δε δέχθηκε τη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα με την ως άνω υπ' αριθμ./2022 τροποποιητική-διορθωτική-ανακλητική δήλωσή του ΦΚληρ απόκλιση (μείωση) μεταξύ της αρχικά δηλωθείσας (με την ως άνω υπ' αριθμ./2019 δήλωσή του ΦΚληρ) και της πραγματικής έκτασης του υπό κρίση οικοπέδου, επικαλούμενος την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 10 περ. Β' παρ. 5 εδ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (20ήμερο) και της κρίσης ότι η απόκλιση μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής επιφάνειας (δηλωθέντων και πραγματικών τετραγωνικών μέτρων) προφανώς **συνιστά** «ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα» κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 72 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, η οποία εν προκειμένω, αφού κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ μπορούσε να υποβληθεί μέχρι την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, ήτοι εντός 5ετίας, νομίμως υποβλήθηκε πριν την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **παρέλκει** η εξέταση του πρώτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 07.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, ως κληρονόμου της του (ημερομηνία θανάτου 01.04.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **την ακύρωση** της υπ' αριθμ./...../2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αριθμ. φακέλου Θ/2018, αριθμ. δήλωσης/2019,/2022), **και την**

επιστροφή του ως άνω συνολικού ποσού που καταβλήθηκε δυνάμει αυτής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

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	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΚληρ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,00 €</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.