



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1862

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

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 ΑΑΔΕ(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ(ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της από 18/03/2022 βεβαίωσης φόρου κληρονομιάς, ποσού 11.533,86€ και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του υπ' αριθ./18.03.2022 ατομικού τίτλου βεβαίωσης (ΑΤΒ), β) της υπ' αριθ./29.03.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που εκδόθηκε επί της με αριθμό

...../2022 δήλωσης (αριθ. φακ. Θ-...../2013), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθ./18.03.2022 ατομικό τίτλο βεβαίωσης και την υπ' αριθ./29.03.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2022 δήλωσης (αριθ. φακ. Θ-...../2013), των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, 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 τον υπ' αριθ./18.03.2022 ΑΤΒ (ΑΧΚ 108/1) βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εις βάρος του προσφεύγοντος, σε 12 διμηνιαίες δόσεις, συνολικό ποσό φόρου κληρονομιάς 11.533,86€, που προέκυψε από την υπ' αριθ./2014 τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση (αριθ. φακ. Θ-...../2013) που υπέβαλε, στις 24/07/2014, ο προσφεύγων ως εκ διαθήκης κληρονόμος της θανούσας στις 11/06/2013 (ΑΦΜ).

Με την υπ' αριθ./29.03.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/2022 τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της (ΑΦΜ), απορρίφθηκε η ανάκληση της υπ' αριθ./2014 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, στην οποία είχε συμπεριληφθεί ακίνητο αντικειμενικής αξίας 35.100,00€, λόγω μη απόδειξης ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς, με τον υπ' αριθ./18.03.2022 ΑΤΒ.

2. Εσφαλμένη η απόρριψη της ανακλητικής δήλωσης. Εκ παραδρομής, με την υπ' αριθ. /2014 τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση συμπεριλήφθηκε σε οικόπεδο που βρίσκεται στον παλαιό οικισμό των, μεταξύ άλλων, κτίσμα (ισόγεια οικία) εμβαδού 48,75τμ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) αντίγραφο του κτηματολογικού φύλλου με ΚΑΕΚ/0/0, β) βεβαίωση της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης περί μη σύνταξης συμβολαιογραφικής πράξης αναφορικά με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση και γ) βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο ν.4495/2017 που αφορά το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) ορίζεται ότι: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»*.

Επειδή, με την παρ. 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: *«Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη»*.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής. Κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. ΚΔΔ).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά

των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (νδ 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για την βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α και β. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, στο παράρτημα του ν.4174/2013 (ΦΕΚ/Α'170/26.07.2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο περιοριστικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του ατομικού τίτλου βεβαίωσης διότι η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012).

Κατά συνέπεια, **απαραδέκτως** προσβάλλεται η από 18/03/2022 βεβαίωση φόρου κληρονομιάς και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής ο υπ' αριθ.

...../18.03.2022 ατομικός τίτλος βεβαίωσης (ΑΤΒ), ποσού 11.533,86€, που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2014 τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2013).

Επειδή, με το άρθρο 72 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 29 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

Επειδή, από την αιτιολογική έκθεση του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προκύπτει ότι με τις διατάξεις του Κώδικα επιχειρείται η θέσπιση ενός ανεξάρτητου συστήματος κανόνων που θα διέπει διάφορα στάδια της φορολογικής διαδικασίας αφενός ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις των υποκειμένων των αναφερομένων στον Κώδικα φορολογιών και αφετέρου ως προς τη διαδικασία της είσπραξης των προερχόμενων από φόρους και τέλη δημοσίων εσόδων. Ο Κώδικας ενσωματώνει και απλοποιεί διάσπαρτες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας που αφορούν τις φορολογικές διαδικασίες, τη σχέση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και τις διαδικασίες είσπραξης των φόρων. Με το πέμπτο κεφάλαιο (αρ.18-20) εισάγονται διατάξεις για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης με επιφύλαξη ή χωρίς καθώς και την τροποποίηση αυτής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση... 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...».

Επειδή, με την ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπεται η συνδρομή ειδικών λόγων για τη νομιμότητα υποβολής της ανακλητικής δήλωσης, όπως όριζε η προϊσχύουσα

νομοθεσία. Με το άρθρο 19 παρ. 1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγο ανάκλησης της δήλωσης αποτελεί κάθε λάθος ή παράλειψη που υφίσταται σε υποβληθείσα δήλωση, δίχως να αφήνεται περιθώριο αναζήτησης ούτε της αιτίας που προκάλεσε το λάθος και ως εκ τούτου ούτε της πλάνης του φορολογούμενου, ούτε, κατά μείζονα λόγο, του είδους της πλάνης (νομικής ή πραγματικής) και ούτε ασφαλώς της απόδειξης των ανωτέρω (Γ. Μέντης, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Ερμηνεία κατ' άρθρο, Τόμος Α', Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 441 επ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσαςας (ΑΦΜ) υπέβαλε, εκπροθέσμως, στις 22/03/2022, την υπ' αρ. /2022 τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2013), με την οποία ζητήθηκε η ανάκληση της υπ' αριθ. /2014 τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης φόρου κληρονομιάς, όπου είχε συμπεριληφθεί εκ παραδρομής ακίνητο, που δεν αποτελεί αντικείμενο της κληρονομητέας περιουσίας, συνολικής αξίας 35.100,00€.

Συγκεκριμένα, με την εν λόγω τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, στο αρχικά δηλωθέν ακίνητο – οικόπεδο, κείμενο στον παλαιό οικισμό των, στην οδό , εκτάσεως 873,58τμ επί του οποίου ανεγέρθηκε με την υπ' αριθ. /30.06.1998 οικοδομική άδεια κατοικία, αποτελούμενη από ισόγειο 65,00τμ και υπόγειο 25,35τμ, ο προσφεύγων δήλωσε συμπληρωματικά έτερη ισόγεια κατοικία εμβαδού 48,75τμ.

Ωστόσο, με την υπ' αριθ. /29.03.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε η ανάκληση της προαναφερθείσας δήλωσης λόγω μη απόδειξης ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 76 του ν.2961/2001, ή πλάνης περί της ιδιοκτησίας του αντικειμένου φορολογίας, δεδομένου ότι για το συγκεκριμένο ακίνητο είχε υποβληθεί από την προσφεύγουσα η υπ' αριθ. πρωτ. /27.03.2015 ενδικοφανής προσφυγή. Σημειώνεται ότι η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή προσέβαλε την υπ' αριθ. /2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ. /2014 τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε την δήλωση ανάκλησης της υπ' αριθ. /2014 τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης φόρου κληρονομιάς διότι δεν υφίσταται τέτοιο κτίσμα στην κληρονομητέα περιουσία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, αντίγραφο του κτηματολογικού φύλλου με

ΚΑΕΚ/0/0 στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία και τα μεγέθη του αρχικώς δηλωθέντος ακινήτου (ισόγειας κεραμοσκεπούς κατοικίας εμβαδού 65,00τμ και υπογείου εμβαδού 25,35τμ) στα Νομού Θεσσαλονίκης και βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο ν.4495/2017, με το οποίο ρυθμίστηκαν πολεοδομικές παραβάσεις που μετέβαλαν τα μεγέθη της κατοικίας σε ισόγειο 83,54τμ και υπόγειο 14,77τμ.

Επειδή, με τις νέες διατάξεις, που ρυθμίζουν τη φορολογική διαδικασία στην υποβολή δηλώσεων, δεν απαιτείται η απόδειξη από τον φορολογούμενο ουσιώδους (νομικής ή πραγματικής) πλάνης, ως έκρινε με την προσβαλλόμενη πράξη η φορολογική αρχή, αλλά η ίδια αρχή λαμβάνοντας υπόψη της τα πραγματικά περιστατικά θα έπρεπε να αποφανθεί αν υφίστατο το ακίνητο που συμπεριλήφθηκε με την υπ' αριθ./2014 τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φόρου κληρονομιάς στην κληρονομητέα περιουσία της κατά την 11/06/2013 αποβιώσας (ΑΦΜ) κατά το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία (άρθρα 23 και 34 ΚΦΔ).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 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...».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ./18.04.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα

α) την **απόρριψή της ως απαράδεκτης**, αναφορικά με την προσβαλλόμενη από 18/03/2022 βεβαίωση φόρου κληρονομιάς, ποσού 11.533,86€ και του, καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής, υπ' αριθ./18.03.2022 ατομικού τίτλου βεβαίωσης (ΑΤΒ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και

β) την **αποδοχή** της και την **ακύρωση** της υπ' αριθ./29.03.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με την επ' αυτής αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ./2022 (αριθ. φак. Θ-...../2013) τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ όπως ενεργήσει, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.