



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.07.2019
Αριθμός Απόφασης: 1678

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: 1. με **Α.Φ.Μ.** και 2. με **Α.Φ.Μ.** κατά 1. της με αριθμό .../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης, η οποία αφορά την πρώτη προσφεύγουσα (αρ. Δήλωσης .../2018, αρ. φακ. Θ-.../2018), 2. της με αριθμό .../2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης, η οποία αφορά τη δεύτερη προσφεύγουσα (αρ. Δήλωσης .../2018, αρ. φακ. Θ-.../2018) και 3. της υπ' αρ./07.02.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης

επί της υπ' αρ. .../31.01.2019 αίτησης των προσφευγουσών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό .../2019 και .../2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης, (αρ. Δήλωσης .../2018, αρ. φακ. Θ-.../2018) και την υπ' αρ./07.02.2019 αρνητική απάντηση επί της υπ' αρ. .../31.01.2019 αίτησης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: 1. με **Α.Φ.Μ.** και 2. με **Α.Φ.Μ.**, 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 με αριθμό .../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (βάσει της υπ' αρ. .../21.12.2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αρ. φακ. Θ .../2018) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα – Α.Φ.Μ. φόρος κληρονομιάς ύψους 8.500,48 €.

Με την με αριθμό .../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (βάσει της υπ' αρ. .../21.12.2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αρ. φακ. Θ .../2018) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα – Α.Φ.Μ. φόρος κληρονομιάς ύψους 8.500,48 €.

Με την υπ' αρ./07.02.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η υπ' αρ. .../31.01.2019 αίτηση των προσφευγουσών, η οποία ασκήθηκε για τη θεραπεία της με αρ. .../2019 συμπληρωματικής δήλωσης.

Οι προσφεύγουσες, κληρονόμοι της αποβιώσας, κατά την 08.03.2018, ..., βάσει της με αρ. .../19.09.2013 δημόσιας διαθήκης του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης ... που δημοσιεύθηκε με το υπ' αρ. .../05.04.2018 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης, υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης την με αριθμό .../21.12.2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώνοντας κοινά, αδιαίρετα και κατ' ισομοιρία αγροτεμάχια στον Άγιο Δημήτριο της Τοπικής Κοινότητας Πυργαδικίων της Περιφερειακής Ενότητας Χαλκιδικής. Βάσει των ανωτέρω δηλώσεων εκδόθηκαν οι υπ' αρ. .../2019 και .../2019 προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Στις 10.01.2019 υπέβαλαν τη με αριθμό

.../2019 τροποποιητική δήλωση, με την οποία διόρθωσαν την περιγραφή μέρους των δηλωθέντων ακινήτων, καθώς και την επιφάνεια ενός αγρού. Στις 28.01.2019 υπέβαλαν τη με αριθμό .../2019 δεύτερη τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να διορθώσουν το ποσοστό κυριότητας ενός εκ των αγροτεμαχίων από 100% σε 50%. Από τη φορολογική αρχή διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση που χαρακτηρίστηκε ως άνευ φορολογικού ενδιαφέροντος (διόρθωση ως προς το έλαττο).

Κατόπιν οι προσφεύγουσες κατέθεσαν στην Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, την υπ' αρ. .../31.01.2019 αίτηση, για τη θεραπεία της συμπληρωματικής δήλωσης με αρ. 36/2019, επί της οποίας εξεδόθη η υπ' αρ./07.02.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Φορολογικής αρχής, με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 2961/2001, η τροποποιητική δήλωση με αριθμό .../2019 δε μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενες ότι,

1. Εσφαλμένως προσδιορίστηκε φόρος επί ανύπαρκτης φορολογητέας ύλης
2. Μη νομίμως απορρίφθηκε η διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς
3. Υφίσταται δυνατότητα διόρθωσης του προσδιορισθέντος φόρου από την Υπηρεσία μας
4. Μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, λόγω παραβίασης του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001
5. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001: «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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν. 2961/2001: «1.Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, (...)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 2961/2001: «1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. (...)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2961/2001: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 2961/2001: «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, τα άρθρα 72 παρ. 1 και 29 του Ν. 4174/2013 ορίζουν ότι : «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα ... 29. 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, το άρθρο 18 παρ. 1 α και β του Ν. 4174/2013, ορίζει ότι : «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την

παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. (...).».

Επειδή, το άρθρο 32 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, ορίζει ότι : «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.(...).».

Επειδή, το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 397 του Ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 17/01/2018, ορίζει ότι : «1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική 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.». Με την εφαρμογή του Ν. 4174/2013 από 1.1.2015 στις υποθέσεις κληρονομιών, και όπως ρητά ορίζει το άρθρο 72 και 29 του νόμου, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001, που όριζαν το χρόνο, τον τρόπο και τους λόγους ανάκλησης (ολικής ή μερικής) των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δηλώσεις δεν χαρακτηρίζονται πλέον ανακλητικές, αλλά τροποποιητικές, υπό την έννοια του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, δυνάμενες να υποβληθούν οποτεδήποτε έως την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή έως την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης να ελέγξει τις αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1114/22-7-2016, με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) διευκρινίζονται τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.: «...Η, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώτην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώτην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί

υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου....».

Επειδή, κατά συνέπεια, με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης, μεταξύ άλλων και της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με αποτέλεσμα από 1.1.2015 να μην έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 αναφορικά με την ανάκληση των δηλώσεων, δηλαδή η δυνατότητα που παρείχε ο νομοθέτης για εν όλω ή εν μέρει ανάκληση των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, λόγω ουσιαστών πλάνης περί τα πράγματα, ακόμη και μετά την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μέχρι και σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, το υπ' αρ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) ορίζει ότι τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και περιεχόμενό της.

Επειδή στο ισχύον καθεστώς του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, η τροποποιητική δήλωση, η οποία ισοδυναμεί με την ανάκληση του προϊσχύοντος νόμου, δύναται να υποβληθεί οποτεδήποτε, έως την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσφεύγουσες κληρονόμοι της ..., αποβιώσας την 08.03.2018, υπέβαλαν την 21.12.2018 στη Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης τη με αριθμό .../2018 αρχική δήλωση κληρονομιάς, δηλώνοντας κοινά, αδιαίρετα και κατ' ισομοιρία οκτώ (8) αγροτεμάχια στην περιοχή Άγιος Δημήτριος της Τοπικής Κοινότητας Πυργαδικίων της Δημοτικής Ενότητας Παναγιάς του Δήμου Αριστοτέλη της Περιφερειακής Ενότητας Χαλκιδικής. Επί αυτής εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες υπ' αρ. .../2019 και .../2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με φόρο 27.693,77 € για έκαστη κληρονόμο. Στη συνέχεια στις 10.01.2019 υπέβαλαν την με αριθμό .../2019 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς εντός 20 ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης, προκειμένου να διορθώσουν την περιγραφή κάποιων εκ των δηλωθέντων αγροτεμαχίων, ως δασικών εκτάσεων, καθώς και να μειώσουν την έκταση ενός εξ αυτών (του με αριθμό καταχώρησης 7) από 10.104,00 τ.μ. σε 8.500,00 τ.μ. Με τη νέα εκκαθάριση ο φόρος κληρονομιάς για έκαστο κληρονόμο περιορίστηκε

σε 8.500,48 € και διορθώθηκαν οι σχετικές υπ' αρ. .../2019 και .../2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ενώ συντάχθηκε σχετικό ΑΦΕΚ διαγραφής φόρου.

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγουσες στις 28.01.2019 υπέβαλαν στην Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διορθώσουν το ποσοστό κυριότητας του κληρονομηθέντος υπ' αρ. 349 αγροτεμαχίου από 100% σε 50%, ήτοι 25% έκαστη εξ αδιαιρέτου.

Επειδή προς επίρρωση του ισχυρισμού τους, συνυπέβαλαν με την ενδικοφανή προσφυγή, α) τον υπ' αρ. .../27.11.1963 τίτλο κυριότητας της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος και β) την υπ' αρ. .../09.06.1980 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, της αποβιωσάσης κατά το έτος 1962 ..., συνταχθείσα ενώπιον της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, ..., από τα οποία προκύπτει ότι η ... κληρονόμησε την πλήρη κυριότητα ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου του με αρ. 349 αγροτεμαχίου, Γ' Κατηγορίας, εκτάσεως 8.500 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος Πυργαδικίων του δήμου Αριστοτέλη της περιφερειακής ενότητας Χαλκιδικής της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, ακολούθως με την με αρ. .../19.09.2013 δημόσια διαθήκη, η οποία συνετάγη ενώπιον του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης ... και δημοσιεύθηκε νομίμως, εγκατέστησε κληρονόμους της από κοινού και κατ' ισομοιρίαν τις προσφεύγουσες. Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσφεύγουσες απέκτησαν την πλήρη κυριότητα έκαστη κατά ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ως άνω ακινήτου.

Επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγουσών περί αποδοχής της με αριθμό .../28.01.2019 τροποποιητικής – διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, και ακύρωσης της με αρ. πρωτ./07.02.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης και νέας εκκαθάρισης του φόρου κληρονομιάς.

Επειδή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, ως νόμω αβάσιμη, ως προς το σκέλος που προσβάλλει τις υπ' αρ. .../2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης και .../2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, (αρ. Δήλωσης .../2018, αρ. φακ. Θ-.../2018), διότι αυτές εξεδόθησαν με βάση την υπ' αρ. .../21.12.2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ήτοι εξεδόθησαν, σύμφωνα με τα άρθρα 18 και 32 του Ν. 4174/2013, βάσει των δεδομένων που συμπεριελήφθησαν στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: 1. με **Α.Φ.Μ.** και 2. με **Α.Φ.Μ.** και την ακύρωση της με αρ./07.02.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί της υπ' αρ. .../31.01.2019 αίτησής τους. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή της υπ' αρ. .../28.01.2019 ανακλητικής-τροποποιητικής δηλώσεως φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-.../2018), σε νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς και έκδοση των σχετικών πράξεων προσδιορισμού φόρου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.