



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26/6/2020

Αριθμός απόφασης 1315

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 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)», **όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 23/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 23/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 την υπ' αρ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.548,05 €, πλέον 968,47 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 14/2/2009 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μεταξύ άλλων και την υπ. αρ. /2009 δήλωση φόρου κληρονομιών και δήλωσε:

1. Ένα οικόπεδο επιφάνειας 1.430,00 τ.μ ευρισκόμενο εντός του οικισμού του Δ.Δ του δήμου άρτιο και οικοδομήσιμο.

2. Ένα οικόπεδο επιφάνειας 881,00 τ.μ ευρισκόμενο στη θέση εντός του οικισμού του δήμου άρτιο και οικοδομήσιμο.

3. Ένα αγροτεμάχιο επιφάνειας 590,00 τ.μ ευρισκόμενο εκτός σχεδίου, εκτός οικισμού και εντός ζώνης του οικισμού του δήμου μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο.

4. Ένα αγροτεμάχιο επιφάνειας 275,23 τ.μ ευρισκόμενο εκτός των ορίων των οικισμών και του σχεδίου του δήμου, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, βρίσκεται σε διαδικασία απαλλοτρίωσης από τον

Η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ για τον προσδιορισμό της αξίας των με α/α 1 και 2 ως άνω οικοπέδων απέστειλε δελτίο πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία των κρινόμενων με συγκριτικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν 2961/2001.

Ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε δια θυροκολλησεως στην οικία του προσφεύγοντος γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 παρ 1 του ν 4512/2018 με την οποία του γνώρισε ότι η αρμόδια υπηρεσία έχει εκδώσει την υπ. αρ. /2019 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου, για τον έλεγχο των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, /2009, /2009, /2010, /2013 και /2015 και την δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις **μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19, και 72 παρ 18 του ν 4174/2013** όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ 1 του ν 4512/2018 χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί σε αυτήν την κλήση.

Στην συνέχεια σύμφωνα με την από 18/10/2019 έκθεση εκτίμησης ακινήτων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, η αξία του οικοπέδου επιφάνειας 881,00 τ.μ ευρισκόμενου στη θέση εντός του οικισμού του δήμου προσδιορίστηκε σε 235.950,00 € αντί της δηλωθείσας 100.100,00€ και η αξία του οικοπέδου επιφάνειας 881,00 τ.μ ευρισκόμενου στη θέση εντός του οικισμού του δήμου προσδιορίστηκε 34.903,00€ αντί της δηλωθείσας 24.668,00€ €. Για τα λοιπά κληρονομιαία στοιχεία δεν προέκυψαν διαφορές.

Στην συνέχεια συντάχθηκε το με αρ. πρωτ. /2019 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν 4174/2013 και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του επί του ελέγχου.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 18/12/2019 το με αρ. πρωτ. /2019 υπόμνημα και ισχυρίστηκε ότι:

A. Η αξία του οικοπέδου επιφάνειας 1.430,00 τ.μ ευρισκόμενου εντός του οικισμού του Δ.Δ του δήμου κατά τη δήλωσή του ανέρχεται σε 100.100€.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου σε 235.950€.

Ο υπολογισμός αυτός είναι εσφαλμένος αφού το εν λόγω ακίνητο, σύμφωνα με την βεβαίωση του Ν. 651/77 που υπογράφει ο Πτυχιούχος Πολιτικός Μηχανικός ΤΕ (ΑΜ ΕΕΤΕΜ) έχει επιφάνεια 1.439,52 τ.μ., ευρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός των ορίων του οικισμού «.....» της ΤΚ της Δ.Ε. και είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις, η δε απόστασή του από την παραλία είναι 70 μέτρα (προσαγόμενη φωτοτυπία του σχεδιαγράμματος με τη σχετική βεβαίωση).

Βάσει του σχεδιαγράμματος αυτού το εν λόγω ακίνητο καταχωρήθηκε κατά το Νόμο το Μάιο 2017 στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο

Μετά τον θάνατο του πατέρα του (στις 14-2-2009) προχώρησε στην καταμέτρηση των κτημάτων την οποία έκαμε ο Πολιτικός Μηχανικός και στην προβλεπόμενη από το Νόμο βεβαίωσή του **αναφέρει, προφανώς από παραδρομή ή σφάλμα του**, ότι το εν λόγω ακίνητο ευρίσκεται εντός του οικισμού της περιφέρειας δημοτικού διαμερίσματος, του Δήμου και είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.

Ο χαρακτηρισμός του ακινήτου αυτού ως άρτιο και οικοδομήσιμο είναι προφανώς εσφαλμένος και έτσι καταχωρήθηκε στη Συμβολαιογραφική Δήλωση Αποδοχής Κληρονομίας υπ' αριθμ....., από 13 Ιουνίου 2009 του Συμβ/φου
.....

Εφόσον όμως αποδείχθηκε, μετά την μεταγενέστερη μέτρηση του Πολ. Μηχανικού , ότι το ακίνητο αυτό είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο προτίθεται, να

τροποποιήσει το προαναφερθέν Συμβόλαιο, ως προς το εν λόγω ακίνητο και να αναγραφούν πλέον τα ορθά τετρ. μέτρα (1.439,52). Βάσει δε αυτών θα πρέπει να υπολογισθεί η αξία του ακινήτου, λαμβάνοντας υπόψη τα ορθά δεδομένα, δηλαδή ότι το ακίνητο αυτό δεν είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.

Β. Η αξία του οικοπέδου επιφάνειας 881 τ.μ., ευρισκόμενο στη θέση «.....» εντός του οικισμού «.....» του Δήμου άρτιο και οικοδομήσιμο κατά τη δήλωσή του ανέρχεται σε 24.668,00€.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου σε 39.645,00€.

Ο υπολογισμός αυτός είναι επίσης εσφαλμένος αφού το εν λόγω ακίνητο, σύμφωνα με τη βεβαίωση του Ν. 651/77 που υπογράφει ο Πτυχιούχος Πολιτικός Μηχανικός ΤΕ έχει επιφάνεια 918,51 τ.μ., ευρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού της ΤΚ της Δ.Ε. του Δήμου και είναι άρτιο κατά κανόνα και μη οικοδομήσιμο σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις (το ακίνητο αυτό θα καταστεί οικοδομήσιμο μετά την παραχώρηση σε κοινή χρήση εδαφικής λωρίδας ώστε η απόσταση του ακινήτου από το μέσο της δημοτικής οδού να είναι 2 μέτρα), η δε απόστασή του από τη παραλία είναι μεγαλύτερη των 800 μέτρων (προσαγόμενη φωτοτυπία του σχεδιαγράμματος με τη σχετική βεβαίωση).

Βάσει του σχεδιαγράμματος αυτού και το εν λόγω ακίνητο καταχωρήθηκε κατά το Νόμο τον Μάιο 2017 στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο

Και στην περίπτωση αυτή υπάρχει σφάλμα του Πολιτικού Μηχανικού κ. Συγκεκριμένα που αναφέρει ότι το ακίνητο αυτό είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.

Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι εσφαλμένος και καταχωρήθηκε επίσης στην προαναφερθείσα Συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομιάς του Συμβ/φου Εφ' όσον όμως αποδείχθηκε, μετά τη μέτρηση του Πολιτικού Μηχανικού, ότι το ακίνητο αυτό **είναι άρτιο κατά κανόνα και μη οικοδομήσιμο**, προτίθεται επίσης να τροποποιήσει την προαναφερθείσα υπ' αριθμ./2009 πράξη αποδοχής κληρονομιάς και ως προς το εν λόγω ακίνητο, ώστε να αναφερθεί ότι είναι άρτιο κατά κανόνα και μη οικοδομήσιμο.

Αντίστοιχα δε, πρέπει να επαναυπολογισθεί η αξία του με τα παραπάνω ορθά πλέον δεδομένα, όπως αναφέρονται στο σχεδιάγραμμα του Πολ. Μηχανικού

Ακολούθως γνωστός Συμβολαιογράφος των, με βάση τα δεδομένα τα οποία αναφέρει στην τοπογραφική του αποτύπωση ο μηχανικός, υπολόγισε βάσει των ισχυουσών διατάξεων την αξία του παραπάνω ακινήτου (επιφάνειας 1.430,00 τ.μ ευρισκόμενου εντός του οικισμού του Δ.Δ.) στο ποσό των 28.502,50€, (είκοσι οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων δύο ευρώ και πενήντα λεπτών).

Το ανωτέρω υπόμνημα, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ το διαβίβασε αυθημερόν δια τηλεομοιότυπου στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προκειμένου να προβεί σε νέα εκτίμηση των κρινόμενων ακινήτων σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ απέστειλε την με αρ. πρωτ./2019 έκθεση ελέγχου προσδιόρισε την αξία οικοπέδου επιφάνειας 881 τ.μ., σε 34.903,00 € και του οικοπέδου επιφάνειας 1.430,00 τ.μ. ευρισκόμενου εντός του οικισμού του Δ.Δ. του δήμου η αξία του προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 41 α του ν 1249/ 1982.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν 4174/2013, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη χωρία να ληφθούν υπόψη οι ως άνω προβαλλόμενες μεταβολές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1.Ο υπολογισμός της αξίας για το κληρονομηθέν ακίνητό του στη θέση «..... –» είναι εσφαλμένος αφού το εν λόγω ακίνητο ευρίσκεται εκτός του σχεδίου πόλεως και εκτός των ορίων του οικισμού και είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο. Η δε απόστασή του από την παραλία είναι 70 μέτρα.
- 2.Εσφαλμένα καταχωρήθηκαν τα εν λόγω ακίνητα και στην με αριθμό/2009 πράξη αποδοχής κληρονομιάς.
3. Για το ακίνητο – «οικόπεδο», επιφανείας 881,00 τ.μ. στη θέση «.....» του οικισμού «.....» του Δήμου, το οποίο είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προέβη στην εκτίμηση της αξίας του ακινήτου στο ποσό των 34.903,00 ευρώ.
4. Μετά τον προσδιορισμό της αξίας των δύο (2) ανωτέρω αναφερομένων ακινήτων και τον επαναπροσδιορισμό του φόρου, να υπαχθεί στη δυνατότητα προσδιορισμού των προστίμων κ.λπ. των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του ν. 4174/2013 ή του προσθέτου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 στο εξήντα τοις εκατό (60%), εφόσον προτίθεται να αναλάβει και εξοφλήσει την οφειλή του εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής

υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι **αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση** η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων όπως ισχύει με το άρθρο 53 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ, αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τόκους επί του ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου...(Σχετ. ΠΟΛ 1252/20-11-2015).

Επειδή ο προσφεύγων ζητά να υπαχθεί στη δυνατότητα προσδιορισμού των προστίμων κ.λπ. των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του ν. 4174/2013 ή του προσθέτου φόρου του άρθρου 1 του ν.2523/1997 στο εξήντα τοις εκατό (60%), αφού προτίθεται να εξοφλήσει την οφειλή, μετά τον επαναπροσδιορισμό της από την Υπηρεσία μας, εντός τριάντα ημερών..

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 50 του άρθ. 72 του ν. 4174/2013, η οποία προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθ. 398 του ν. 4512/2018, ορίζεται ότι: «50. Φορολογούμενος σε βάρος του οποίου:

α)β) θα εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού που έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, δύναται να αποδεχτεί την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται εντός της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου.

Εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή εντός της προθεσμίας της παραγράφου 3 του άρθρου 41 (ήτοι, **εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου**), τα επιβληθέντα πρόστιμα, βάσει των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 ή της παραγράφου 17 του παρόντος ή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#) (Α' 179), κατά περίπτωση, μειώνονται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου (ήτοι, στις 17.1.2018), εφαρμοζόμενων αναλόγως των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#). Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.....». (& ΠΟΛ 1012/2018).

Επειδή οι ως άνω διατάξεις έχουν εφαρμογή σε περίπτωση εξόφλησης της προκύπτουσας οφειλής εντός της προθεσμίας των **τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση** της πράξης του προσδιορισμού φόρου και όχι στην προκειμένη περίπτωση.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός της αξίας των ως άνω κρινόμενων ακινήτων είναι εσφαλμένος διότι, εκ παραδρομής και από λάθος του Πολιτικού Μηχανικού και την προβλεπόμενη από το Νόμο βεβαίωσή του, δηλώθηκαν τα κρινόμενα εντός οικισμού άρτια και οικοδομήσιμα, εσφαλμένως δε ακολούθησε και η με αριθμό/2009 πράξη αποδοχής κληρονομιάς, καθόσον αποδείχθηκε, μετά την μεταγενέστερη μέτρηση του Πολ. Μηχανικού, ότι τα κρινόμενα είναι μη άρτια και μη οικοδομήσιμα και προτίθεται, να τροποποιήσει το προαναφερθέν Συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς.

Επειδή ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας των κρινόμενων έλαβε υπόψη του την υπ. αρ./2009 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για την φορολογική αρχή, **το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** (η κατάθεση απόψεων επί της κοινοποιηθείσας

Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και του Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, δεν επέχει θέση δήλωσης φορολογίας κληρονομιών) κατά τα οριζόμενα των άρθρων 19 και 20 του Ν 4174/2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2019

Διαφορά φόρου	1.548,05€
Τόκοι/πρόστιμα	968,47€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.516,52€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.