



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά Α. 8-10-
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 25-09-2023

Αριθμός Απόφασης: 733

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, Τ.Κ.,

κατά της αριθμ. /21-03-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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 με αρ. **../21-03-2023** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς επιστροφή συνολικού ποσού 32.925,85€.

Με την με αρ. /07-2-2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα δήλωσε στη Δ.Ο.Υ. τη συνολική κληρονομιά που περιήλθε σε αυτή δυνάμει της με αρ. /30-07-2014 δημοσίας διαθήκης του αποβιώσαντος συζύγου αυτής, που συντάχθηκε ενώπιον της συμβολαιογράφου και δημοσιεύτηκε νόμιμα στο Ειρηνοδικείο δυνάμει του με αρ. /08-05-2019 πρακτικού δημοσιεύσεως και όλων των άλλων σχετικών εγγράφων απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου, πιστοποιητικό περί εγγυτέρων συγγενών, περί μη δημοσιεύσεως ετέρας άλλης διαθήκης κλπ. (βλ. σχετικά). Στην παραπάνω δήλωση περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων και σειρά εντύπων για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης (βλ. σχετικά), τα οποία όπως και η ίδια η προσφεύγουσα ομολογεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα συνέταξε για λογαριασμό της ιδίας η συμβολαιογράφος και εντολοδόχος αυτής κ. (σελ. 4, της υπό κρίση). Η Δ.Ο.Υ. βάσει της παραπάνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας υπολόγισε τον φόρο που αντιστοιχεί με βάση τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από αυτήν και καταλόγισε τελικώς σε βάρος της με την με αρ. ... /19-02-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς το συνολικό ποσό των 85.029,50 ευρώ για την παραπάνω αιτία.

Τα ακίνητα που περιήλθαν στην προσφεύγουσα με την ως άνω διαθήκη είναι τα παρακάτω:

1. Ο υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρός, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος φυλακών Κασσάνδρας, εκτάσεως 9.250 τ.μ. και απέχει πάνω από 500μ. από τη θάλασσα, με αντικειμενική αξία 251.304,00€ δυνάμει της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς.
 2. Ο αγρός εκτάσεως 5.078,06 τμ που αποτελεί τμήμα του υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρού, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος Νέα Ποτίδαια και απέχει λιγότερο από 100μ. από τη θάλασσα, είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, διότι έχει ενταχθεί σε καθεστώς Natura 2000 με το ΦΕΚ 4432/2017. Η αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 228.512,70€ δυνάμει της Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς.
 3. Ο αγρός εκτάσεως 5.919,80τμ, που αποτελεί τμήμα του υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρού, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος Νέα Ποτίδαια και απέχει λιγότερο από 100μ. από τη θάλασσα, είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, διότι έχει ενταχθεί σε καθεστώς Natura 2000 με το ΦΕΚ 4432/2017. Η αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 266.391,00€ δυνάμει της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.
 4. Ο υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρός, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος φυλακών Κασσάνδρας, εκτάσεως 22.125 τ.μ. και απέχει πάνω από 500μ. από τη θάλασσα με αντικειμενική αξία 577.197,00€.
 5. Ο αγρός με αριθμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής, που βρίσκεται στη θέση Κάτω από τη Σιδηροδρομική γραμμή, εκτάσεως 1.375τ.μ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο, μονοετούς καλλιέργειας, αρδευόμενος και με αντικειμενική αξία 1.188,00€
 6. Ο αγρός με αριθμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής, εκτάσεως 1.000τ.μ. χωρίς πρόσοψη και με αντικειμενική αξία 540,00€
 7. Τμήμα του υπ' αριθ. αγρού, εκτάσεως 4.744 τμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής, που βρίσκεται στη θέση «Δρόμος Καμαρωτό», είναι άρτιο αλλά μη οικοδομήσιμο, με αντικειμενική αξία 12.334,40€.
 8. Τμήμα του υπ' αριθ. αγρού, εκτάσεως 354 τμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής, που βρίσκεται στη θέση «Δρόμος Καμαρωτό», είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, με αντικειμενική αξία 920,40€.
- Τα παραπάνω τμήματα αγρού (α/α 5-8) έχουν πρόσοψη στην Εγνατία Οδό, απέχουν πάνω από 800 μέτρα από τη θάλασσα, είναι μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενα και βρίσκονται εκτός Γ.Π.Σ.

Κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 20-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή,

αμφισβητώντας τη φορολογητέα αξία των κληρονομιαίων ακινήτων, για την οποία εκδόθηκε από την υπηρεσία μας η υπ' αριθμ./30-09-2020 απορριπτική απόφαση. Κατά της απόφασης της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ./2021 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Η προσφυγή συζητήθηκε κατά τη δικάσιμο στις 10-02-2022 και ακολούθως εξεδόθη η υπ' αριθμ./2022 μη οριστική απόφαση, δυνάμει της οποίας το δικαστήριο ανέβαλε την έκδοση οριστικής απόφασης και διέταξε τη φορολογική αρχή να προβεί σε έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των επίδικων κληρονομιαίων ακινήτων.

Στις 07-09-2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την αριθμ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προέβη στη διόρθωση του αγροκτήματος στο οποίο υπάγονται τα υπ' αριθμ. 1 και 4 αγροτεμάχια υποβάλλοντας ταυτόχρονα νέα φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας μειώνοντας την αρχικά δηλωθείσα αντικειμενική αξία των εν λόγω αγροτεμαχίων. Η διόρθωση έγινε δεκτή από τη Δ.Ο.Υ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 2961/2001 και καθώς η προκύπτουσα μείωση φόρου κληρονομιάς ήταν μεγαλύτερη των 300,00€, εκδόθηκε εντολή ελέγχου βάσει των διατάξεων του αρ. 84§3 του ν. 2961/2001 ώστε να εκδοθεί η διορθωτική πράξη προσδιορισμού του φόρου.

Τα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν στην κυριότητα της κληρονόμου και η αξία αυτών όπως δηλώνεται και όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο είναι ως κάτωθι:

α/α	Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων	Αξία Δήλωσης (€)	Αξία ελέγχου (€)
1	Ο υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρός, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος φυλακών Κασσάνδρας, εκτάσεως 9.250 τ.μ. και απέχει πάνω από 500μ. από τη θάλασσα	140.970,00	140.970,00
2	Ο αγρός εκτάσεως 5.078,06 τμ που αποτελεί τμήμα του υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρού, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος Νέα Ποτίδαια του Δήμου Νέας Προποντίδας Χαλκιδικής	228.512,70	228.512,70
3	Ο αγρός εκτάσεως 5.919,80τμ, που αποτελεί τμήμα του υπ' αριθμ. τεμαχίου αγρού, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος Νέα Ποτίδαια του Δήμου Νέας Προποντίδας Χαλκιδικής	266.391,00	266.391,00
4	Το με αριθμό αγροτεμάχιο έκτασης 22.125 τ.μ., του	317.272,50	317.272,50

	αγροκτήματος Νέας Φώκαιας του Δήμου Κασσάνδρας Χαλκιδικής.		
5	Ο αγρός με αριθμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής, που βρίσκεται στη θέση Κάτω από τη Σιδηροδρομική γραμμή, εκτάσεως 1.375τ.μ.	1.188,00	1.188,00
6	Ο αγρός με αριθμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής Σερρών, εκτάσεως 1.000τ.μ.	540,00	540,00
7	Τμήμα του υπ' αριθ. αγρού, εκτάσεως 4.744 τμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής Σερρών	12.334,40	12.334,40
8	Τμήμα του υπ' αριθ. αγρού, εκτάσεως 354 τμ. στην Κοινότητα Σιδηροκάστρου της Δημοτικής Ενότητας Σιδηροκάστρου του Δήμου Σιντικής Σερρών	920,40	920,40
9	Το με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικό Ι.Χ. όχημα μάρκας Mercedes S E200 κυλινδρισμού 1998 κ.εκ. και ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας 06-09-1995 και το οποίο βρίσκεται σε ακινησία από 19-12-2013.	Δεν δηλώθηκε	1.000,00
	Σύνολο αξίας κληρονομιαίας περιουσίας	968.129,00	969.129,00
	Σύνολο αξίας κτισμάτων	0,00	0,00
	Οικοσκευή	0,00	0,00
	Σύνολο αξίας ενεργητικού	968.129,00	968.129,00
	Έξοδα κηδείας	1.500,00	1.500,00
	Χρέη κληρονομούμενου	0,00	0,00
	Σύνολο αξίας παθητικού	1.500,00	1.500,00
	Σύνολο φορολογητέας αξίας κληρονομιάς χρ. Φορ. 13-12-2018	966.629,00	967.629,00
	Αξία 1 ^{ης} προγενέστερης δωρεάς χρ. Φορ. 30-05-2003	Δεν δηλώθηκε	121.074,19
	Αξία 2 ^{ης} προγενέστερης δωρεάς χρ. Φορ. 13-12-2018	13.407,52	13.407,52
	Σύνολο φορολογητέας αξίας κληρονομιάς και δωρεών	980.036,52	1.102.110,7
			1

Βάσει των ανωτέρω ο αναλογών φόρος κληρονομιάς βάσει της με αρ./07-09-2022 τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς προσδιορίστηκε ως εξής:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φόρος που αναλογεί βάσει αρ. 25§14 ν. 3842/2010 κλίμακα Α και αρ. 25§2 ν. 2961/2001 με συνυπολογισμό δωρεών	48.003,65€	60.211,07€
Εκπιπώμενος φόρος λόγω 1 ^{ης} δωρεάς κατά το χρόνο συνυπολογισμού αρ. 31§1 ν. 2961/2001	Δεν δηλώθηκε	0,00
Εκπιπώμενος φόρος ο οποίος είχε βεβαιωθεί λόγω 1 ^{ης} δωρεάς αρ. 31§2 ν. 2961/2001	Δεν δηλώθηκε	8.107,42€
Εκπιπώμενος φόρος λόγω 2 ^{ης} δωρεάς κατά το χρόνο συνυπολογισμού αρ. 31§1 ν. 2961/2001	Δεν δηλώθηκε	0,00
Εκπιπώμενος φόρος ο οποίος είχε βεβαιωθεί λόγω 2 ^{ης} δωρεάς αρ. 31§2 ν. 2961/2001	Δεν δηλώθηκε	0,00
Συνολικό ποσό εκπιπώμενων φόρων λόγω προγενέστερων δωρεών βάσει του αρ. 31§1,2 του ν. 2961/2001	0,00€	8.107,42€
Φόρος κληρονομιάς που αναλογεί με συνυπολογισμό αξίας δωρεών και έκπτωση των αναλογούντων φόρων	48.003,65€	52.103,65€
Φόρος κληρονομιάς που αναλογεί χωρίς συνυπολογισμό αξίας δωρεών και έκπτωση των αναλογούντων φόρων	48.003,65€	46.762,90€
Βάσει του αρ. 31§2 ν. 2961/2001 οφείλεται ο μεγαλύτερος φόρος μεταξύ των δύο	48.003,65€	52.103,65€
Φόρος που βεβαιώθηκε	85.029,50€	85.029,50€
Επιστρεφόμενη διαφορά φόρου	-37.025,85	-32.925,85€
Σύνολο φόρου προς επιστροφή		32.925,85€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς για τους παρακάτω λόγους

- Η Δ.Ο.Υ. θα έπρεπε να απέχει από τον επανέλεγχο, ενώ υπάρχει εκκρεμής διαφορά ως προς την κατ' αντικειμενικό τρόπο υπολογισθείσα αξία των κληρονομιών ακινήτων, η οποία

όπως επισήμανε στην υπ' αριθμ./2021 προσφυγή της υπερβαίνει κατά πολύ την πραγματική αξία αυτών.

- Η αγοραία αξία των κληρονομιαίων ακινήτων είναι πολύ χαμηλότερη σε σχέση με την αντικειμενική, βάσει της οποίας υπολογίστηκε η φορολογική υποχρέωση. Για τα ακίνητα με α/α 1 έως και 4 και 7 και 8 η αγοραία τους αξία ανέρχεται σε : 55.000,00€, αντί αντικειμενικής αξίας 251.304,00€, 15.000,00€ αντί αντικειμενικής αξίας 228.512,70€, 17.000,00€ αντί αντικειμενικής αξίας 266.391,00€, 119.000,00€ αντί αντικειμενικής αξίας 577.197,00€, 11.505,20€ αντί της αντικειμενικής αξίας 12.334,40€, 199,69€ αντί αντικειμενικής αξίας 920,40€.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 19 του ΚΦΔ : 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 σύμφωνα με το αρ. 34 του ΚΦΔ : 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 διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. 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. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 84§1, 3 του ν. 2961/2001, όπως ίσχυε κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης: 1.Οι φόροι που βεβαιώθηκαν κανονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εκπίπτονται ιδιαίτερα σε περίπτωση:

α) ανάκλησης της δήλωσης του φορολογουμένου που υποβλήθηκε, κατά το μέρος που έχει γίνει δεκτή η ανάκληση αυτή, [...]

3. Μετά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν μετά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, εφόσον από τις δηλώσεις αυτές προκύπτει μείωση φόρου, ανεξαρτήτως του ύψους αυτής, η πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται μετά από έλεγχο δικαιολογητικών της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται τα όργανα, ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Δ.Ο.Υ. αλλά είναι δέσμια αρμοδιότητά της να προβεί σε έλεγχο και έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εφόσον η αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση της φορολογικής υποχρέωσης άνω των 300,00€, όπως στην προκειμένη περίπτωση. Εξάλλου ο έλεγχος είναι ευρύτερος και αφορά όχι μόνο τα επίδικα ακίνητα, όπως εξάλλου αποδεικνύεται από την εύρεση νέων φορολογικών παρατυπιών εκ μέρους της προσφεύγουσας. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και προβάλλεται αλυσιτελώς.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι αγοραίες αξίες των κληρονομιαίων ακινήτων είναι μικρότερες των αντικειμενικών, έχει ήδη απαντηθεί με την υπ' αριθμ./30-09-2020 απόφαση της υπηρεσίας μας, κατά της οποίας η προσφεύγουσα έχει υποβάλει την αριθμ./2021 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο δεν έχει εκδώσει μέχρι σήμερα απόφαση, παρέλκει η (εκ νέου) εξέταση του συγκεκριμένου ισχυρισμού, αφού η συγκεκριμένη διαφορά δε βρίσκεται πλέον στο στάδιο της διοίκησης, αλλά στα διοικητικά δικαστήρια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /27-04-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Ποσό επιστροφής φόρου με την με αρ. /21-03-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2018, : 32.925,85€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.