



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16.1.2024

Αριθμός απόφασης: 109

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3.10.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός ΤΚ κατά της με αρ./7.9.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί του με αριθ./28.2.2023 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3.10.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αρ./7.9.2023 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απορρίφθηκε η υπ' αριθ./28.2.2023 αίτηση του προσφεύγοντος με την οποία ζητούσε την τροποποίηση της αρ./2021 (αρ. πρωτ./20.12.2021) δήλωσης φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με την από 15.11.2022 (αριθ. φак. Θ...../2021) τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αρ./2021 (αρ. πρωτ./20.12.2021, αρ. φак. Θ...../2021) Δήλωση φόρου κληρονομιάς ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος της κληρονομούμενης (ΑΦΜ), δήλωσε, μεταξύ άλλων, ποσοστό 50% εξ' αδιαίρετου στο αρ. 9 οικόπεδο εκτάσεως 1380 τ.μ. στην Κοινότητα Δημ. Ενότητα Δήμου ΠΕ Ανατολικής Αττικής, στη θέση στο Ο.Τ., επί της οδού, με αντικειμενική αξία 123.648,00 €. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 43.984,00 €.

Ακολούθως, υποβλήθηκε η από 15.11.2022 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών δεδομένου ότι με την αρχική δήλωση είχε δηλωθεί λανθασμένη τοποθεσία καθώς το οικόπεδο δεν βρίσκεται στην οδό στο Δήμο στη Δημ. Ενότητα, αλλά στην οδό στο Δήμο, και κατόπιν αυτής της τροποποίησης η αντικειμενική αξία ανέρχεται στα 65.826,00 €, προσκομίζοντας προς τούτου αποδεικτικό δήλωσης ιδιοκτησίας στο Εθνικό Κτηματολόγιο, πρόσφατο τοπογραφικό και το δηλωθέν οικοδομικό τετράγωνο.

Εν συνεχεία υποβλήθηκε η αρ./28.2.2023 υπό κρίση αίτηση τροποποίησης η οποία απορρίφθηκε με την αρ./7.9.2023 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με την αιτιολογία ότι η τροποποίηση αφορά την αξία του αντικειμένου της κληρονομιάς και βάσει της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 2961/2001 η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την αποδοχή της αρ./28.2.2023 αίτησης τροποποίησης ως προς την ταυτότητα του ακινήτου, ως ανωτέρω, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ισχυριζόμενος ότι:

1. Το υπό κρίση αίτημα δεν αφορά αίτημα ανάκλησης της δηλωθείσας αξίας του ακινήτου αλλά αίτημα τροποποίησης για τη διόρθωση της λανθασμένης ταυτότητας του κληρονομιού ακινήτου. Ο προσφεύγων πλανήθηκε ως προς την τοποθεσία και κατά συνέπεια ως προς την ταυτότητα του ακινήτου. Η προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία βάσει της αρχικής δήλωσης αφορά άλλο ακίνητο (στην οδό στο Δήμο στη Δημ. Ενότητα), που δήλωσε λόγω πλάνης, και δεν αφορά το ακίνητο που πράγματι κληρονόμησε (στην οδό στο Δήμο Δημ. Ενότητα).

2. Η τροποποίηση μπορεί να γίνει μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

3. Η φορολογική αρχή όφειλε ελέγχοντας τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά (τοπογραφικό, αποδεικτικό δήλωσης ιδιοκτησίας στο Εθνικό Κτηματολόγιο, έντυπα υπολογισμού της αξίας

κλπ) να διακρίνει τη λανθασμένη τοποθεσία και να διορθώσει το φύλλο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

«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. ...

Άρθρο 3 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Στο φόρο υποβάλλεται:

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

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...

Άρθρο 9 Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας

1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18. ..

Άρθρο 10 Αξία ακινήτων

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Άρθρο 84 Έκπτωση φόρου που βεβαιώθηκε

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,
- β) διόρθωσης λογιστικών σφαλμάτων των δηλώσεων, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 69,
- γ) έκδοσης απόφασης από το διοικητικό πρωτοδικείο για ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 99,
- δ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό πρωτοδικείο οριστικής απόφασής του,
- ε) έκδοσης απόφασης του διοικητικού εφετείου, με την οποία εξαφανίζεται ή μεταρρυθμίζεται απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου,
- στ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό εφετείο οριστικής απόφασής του,
- ζ) νέας εκκαθάρισης του φόρου που αναλογεί, κατά τις διατάξεις των άρθρων 100 και 101.

2. Η έκπτωση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή μετά από αίτηση του δικαιούχου, μόλις αποκτηθεί ο τίτλος και πάντως το αργότερο μέσα στο επόμενο έτος από την απόκτηση του τίτλου.

3. Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με την οποία μειώνεται η φορολογητέα αξία, εκδίδεται πράξη προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 32 και 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α` 206). Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα όργανα, οι όροι, οι προϋποθέσεις, τα κριτήρια, ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την επαλήθευση της ορθότητας και πληρότητας των υποβαλλόμενων δηλώσεων. [η παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. Α.9 άρθρου 48 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019, και αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 15 παρ.2 Ν.5000/2022, ΦΕΚ Α 226/09.12.2022]

Άρθρο 100 Νέα εκκαθάριση φόρου

Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 72 του ΚΦΔ:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

«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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. [...]»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη 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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

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

«1. 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 παρ. 5 του άρθρου 25.

2. 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 εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. 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 τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ./28.2.2023 αίτηση με την οποία ζητούσε την τροποποίηση της αρ./2021 (αρ. πρωτ./20.12.2021) δήλωσης φόρου κληρονομιάς και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου κληρονομιάς βάσει της από 15.11.2022 τροποποιητικής δήλωσης, προκειμένου να διορθωθούν τα στοιχεία της τοποθεσίας του υπό κρίση οικοπέδου, το οποίο δεν βρίσκεται στην οδό στη Δημ. Ενότητα (όπως είχε δηλωθεί αρχικά), αλλά στην οδό της Δημ. Ενότητας στο Δήμο Σύμφωνα με το υπό κρίση αίτημα, κατόπιν της ως άνω τροποποίησης η αντικειμενική αξία του εν λόγω οικοπέδου ανέρχεται στα 65.826,00 € (αντί του ποσού των 123.648,00 € βάσει της αρχικής δήλωσης).

Η εν λόγω αίτηση τροποποίησης απορρίφθηκε με την αρ./7.9.2023 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με την αιτιολογία ότι βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 2961/2001 η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

Επειδή προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι το υπό κρίση οικόπεδο δεν βρίσκεται στην οδό στη Δημ. Ενότητα (όπως είχε δηλωθεί αρχικά), αλλά στην οδό της Δημ. Ενότητας στο Δήμο, προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

1. Τοπογραφικό διάγραμμα του μηχανικού, που συντάχθηκε το Φεβρουάριο του 2022, σύμφωνα με το οποίο το υπό κρίση οικόπεδο εμβαδού 1380 τ.μ. ευρίσκεται στην οδό στη θέση στο Ο.Τ. τομέα Γ' της Δ.Ε. του Δήμου
2. Το από 19.2.2022 με αρ. αποδεικτικό υποβολής ηλεκτρονικού διαγράμματος στο Εθνικό Κτηματολόγιο.
3. Το από 9.12.1978 και με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο η αποβιώσασα αγόρασε από τον της οικόπεδο εμβαδού 1380 τ.μ. στη θέση της κοινότητας Αττικής [σ.σ. παλιότερα η περιοχή υπαγόταν διοικητικά στην κοινότητα], του τέως Δήμου, με αριθμό στο με αρ. Οικοδομικό Τετράγωνο του Τομέα Γ'.
4. Αντίγραφο της πρώτης σελίδας μελέτης διανομής οικοπέδων στα οικοδομικά τετράγωνα στη θέση, του της της, Ιουλίου 1977, καθώς αντίγραφο σχετικού διαγράμματος.

Επειδή βάσει των ανωτέρω και ειδικότερα βάσει του πρόσφατου τοπογραφικού διαγράμματος του μηχανικού, κρίνεται ότι βάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το υπό κρίση οικόπεδο εμβαδού 1380 τ.μ. ευρίσκεται στην οδό στη και συγκεκριμένα στη θέση στο Ο.Τ. τομέα Γ' της Δημ. Ενότητας του Δήμου

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εξέτασε και δεν έλαβε υπόψη τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία.

Επειδή εν προκειμένω έτος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι το 2021 και σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 72 του ΚΦΔ έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Συνεπώς η με αρ./28.2.2023 υπό κρίση αίτηση τροποποίησης ορθώς υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας και πρέπει να εξεταστεί βάσει των διατάξεων της παρ.3. του άρθρου 84 του ν. 2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 παρ.2 του ν.5000/2022,ΦΕΚ Α 226/09.12.2022.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος αναφορικά με την τροποποίηση των στοιχείων της τοποθεσίας του υπό κρίση οικοπέδου πρέπει να γίνει δεκτό και ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προβεί σε προσδιορισμό της αξίας του, σε διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου κληρονομιάς και στην έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις των άρθρων 32, 34 και 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 3.10.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της αρ./7.9.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί του με αριθ./28.2.2023 αιτήματος τροποποίησης του προσφεύγοντος, και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στις παραπάνω ενέργειες, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.