



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23/01/2024

Αριθμός απόφασης: 171

**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 αριθ. πρωτ./08-05-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής οδός Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτ./01-04-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, επί της αρ./28-3-2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

6. Την αρ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

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

Επί της με αριθ. πρωτ./08-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, στις 17-11-2008 απεβίωσε η (χήρα), η οποία με ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιευθείσα στις 29-05-2009 στο Πρωτοδικείο, κατέλειπε ως μόνη και αποκλειστική κληρονόμο της την, που μεταπεβίωσε στις 31-12-2011 και κατέλειπε ως κληρονόμους της, με ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιευθείσα στις 27-09-2017 στο Ειρηνοδικείο, το τέκνο της του (προσφεύγων) και την εγγονή της

Οι δύο τελευταίοι υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, ως κατά νόμο υπόχρεοι της, τις κάτωθι δηλώσεις της κληρονομούμενης (αριθ. φακέλου Θ-...../2008):

α) Την με αριθ...../01-08-2018 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, που αφορά αγροτεμάχιο μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο κατά ποσοστό 2/4, εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός οικισμού, εκτός ζώνης οικισμού και εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε., εκτάσεως 1.594,07 τ.μ., στη θέση του Δήμου, επί της αγροτικής οδού, σε απόσταση άνω των 800 μέτρων από τη θάλασσα, με παλαιά οικία αποτελούμενη από ισόγειο επιφανείας 146,93 τ.μ., α' όροφο 20,03 τ.μ. και τρεις (3) αποθήκες επιφανείας 5,53 τ.μ., 28,39 τ.μ. & 11,63 τ.μ., συνολικής αντικειμενικής αξίας 98.774,41 € βάσει της οποίας βεβαιώθηκε ποσό φόρου κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα (σε ποσοστό 1/2), ύψους 16.985,86 € (φόρος 10.616,16 €, πλέον προσαυξήσεων 6.369,70 €), βάσει των διατάξεων του Ν.3634/2008 (κατηγορία Γ').

Κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης εκτός των εντύπων αξίας ακινήτων Κ2 και ΑΑ-ΓΗΣ, υποβλήθηκε και τοπογραφικό του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία Δεκέμβριος 2017, στο οποίο βεβαιώνει ότι το ανωτέρω ακίνητο είναι εντός Γ.Π.Σ..

β) Την με αριθ. /28-03-2019 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δηλώθηκαν οι κάτωθι τροποποιήσεις σε σχέση με την αριθ...../01-08-2018 αρχική δήλωση:

1. Το υπό κρίση αγροτεμάχιο βρίσκεται εκτός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε. του Δήμου και όχι εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε.

2. Συμπληρώθηκαν στοιχεία ως προς το είδος την ποιότητα και την κατάσταση κατασκευής των υφισταμένων παλαιών κτισμάτων. Συγκεκριμένα δηλώθηκε ότι στο εν λόγω αγροτεμάχιο υπάρχουν:

Α. Παλαιά κατοικία (παλαιότητα 32 ετών) χωρίς θέρμανση, χωρίς σύνδεση με δίκτυο ύδρευσης, αποτελούμενη από: α1) ισόγειο όροφο ημιτελής που είχε ηλεκτροδοτηθεί επιφανείας 146,93 τ.μ. με σκελετό από οπλισμένο σκυρόδεμα, και α2) πρώτο όροφο επιφανείας 20,03 τ.μ. με τοίχους φέροντες από οπτόπλινθους και στέγη από λαμαρίνα, και

Β. Τρεις αποθήκες στον ακάλυπτο επιφανείας 5,53 τ.μ., 28,39 τ.μ., 11,63 τ.μ. (παλαιότητα 28 ετών) με τοίχους φέροντες από τσιμεντόλιθους και στέγη από λαμαρίνα.

Βάσει των ανωτέρω τροποποιήσεων ο προσφεύγων περιόρισε την αντικειμενική αξία αυτού στο ποσό των 67.683,37 €, χωρίς υποβολή εντύπων αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας. Προς υποστήριξη δε της δηλωθείσας τροποποίησης, προσκομίστηκε άλλη τοπογραφική αποτύπωση, συνταχθείσα, ομοίως με την προσκομισθείσα με την αρχική δήλωση, κατά τον Δεκέμβριο του έτους 2017, από τον ίδιο προαναφερθέντα τοπογράφο μηχανικό.

Με τη με αριθ. Πρωτ...../01-04-2019 προσβαλλόμενη πράξη δεν έγινε δεκτή η υπό κρίση τροποποιητική δήλωση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ με την αιτιολογία ότι: α) πέραν του εικοσαημέρου δεν γίνεται διόρθωση επί του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας (βάσει του άρθρου 10 παρ.5 του Ν.2961/2001) και β) στην με αριθ...../01-08-2019

αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώνεται ότι το ακίνητο είναι εντός Γ.Π.Σ., σύμφωνα με το τοπογραφικό του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία Δεκέμβριος 2017.

Κατά της αρ./01-04-2019 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την αρ./7-10-2019 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, αφού κρίθηκε ότι η υποβολή της αρ./28.3.2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς διενεργήθηκε, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, σε χρονικό διάστημα απέχον πέρα του εικοσαήμερου από την υποβολή της/1-8-2018 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ενώ το επικαλούμενο τοπογραφικό διάγραμμα που χαρακτηρίζει το αγροτεμάχιο εκτός ΓΠΣ ήταν εν γνώσει του προσφεύγοντα ήδη πριν από την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Κατά της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας ασκήθηκε η από 11-11-2019 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου που έγινε δεκτή με τη με αρ./2023 δικαστική απόφαση με την οποία κρίθηκε ότι η υπό κρίση τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του ΚΦΔ, εντός της προθεσμίας παραγραφής, και δεν έχει εφαρμογή η εικοσαήμερη προθεσμία της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, και η υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να διαλάβει κρίση αναφορικά με την ουσιαστική βασιμότητα των ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./01-04-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να γίνει δεκτή η με αριθ./2019 τροποποιητική δήλωση και να διενεργηθεί επανεκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ότι το ακίνητο βρίσκεται εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε., ενώ στην πραγματικότητα δεν υφίσταται καμία δυνατότητα αξιοποίησης. Στην αρχική δήλωση δεν είχαν συμπεριληφθεί στοιχεία ως προς το είδος την ποιότητα και την κατάσταση κατασκευής των υφισταμένων παλαιών κτισμάτων. Δεν διαθέτει τις οικονομικές δυνάμεις για την καταβολή του εξωπραγματικού και μη δικαιολογούμενου ποσού φόρου κληρονομιάς.

2. Το με αριθ. πρωτ./2018/04-03-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου βεβαιώνει (όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων) ότι α) το αγροτεμάχιο είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, β) βρίσκεται εκτός σχεδίου, εκτός ορίων οικισμού, εκτός ζώνης 500 μέτρων οικισμού και εκτός ΓΠΣ, εντός ΖΟΕ, εντός της περιοχής Β3 του άρθρου 2 περ.ΙV του Π.Δ. 06-03-2003, και γ) τα κτίσματα έχουν ανεγερθεί με δήλωση του Ν.1337/1983.

3. Το σφάλμα του οποίου ζητήθηκε η διόρθωση αφορά μόνο την περιγραφή και τα προσδιοριστικά στοιχεία του ακινήτου σε σχέση με την πολεοδομική του κατάσταση, τη δυνατότητα περαιτέρω δόμησης και την ποιότητα και το είδος της κατασκευής του κτιρίου και όχι τον λογιστικό υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας.

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είχε υποχρέωση στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης να δεχθεί το έγγραφο της αρμόδιας δημόσιας αρχής, χωρίς να προβάλλει αντιρρήσεις, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα και πλημμελούς έρευνας εκ μέρους προσώπων με ειδικές γνώσεις.

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.

.....

4. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία, έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο.

Αν ασκηθεί προσφυγή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση, αντίγραφο της οποίας κοινοποιεί στον φορολογούμενο είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη δικάσιμο. Η έκθεση αυτή επισυνάπτεται στην έκθεση του άρθρου 129 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, στην οποία περιλαμβάνεται και αίτημα προς το διοικητικό δικαστήριο για προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου.

Εφόσον το διοικητικό δικαστήριο προσδιορίσει αξία του ακινήτου μεγαλύτερη από την προκαθορισμένη, επιβάλλεται εκτός από τον κύριο φόρο, την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος και ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 75.

Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους. Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια των στοιχείων αυτών, εκδίδεται πράξη με την οποία καταλογίζεται ο φόρος την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος με την ανακρίβεια καθώς και ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 75. ...

5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Άρθρο 62 Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων [όπως ήταν σε ισχύ κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο]

1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή

Άρθρο 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:..... β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, ...

Άρθρο 72 Ανάκληση δηλώσεων

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.

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.

Άρθρο 84 Έκπτωση φόρου που βεβαιώθηκε [όπως ήταν σε ισχύ κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο]

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.

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.

Άρθρο 102 Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου

1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που

αποκτήθηκε .. μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 & 2 του Ν.3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9 τ.Α΄ /29-01-2008), οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13-12-2007 έως 25-01-2010.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ΄ : αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας του κληρονομούμενου που δεν αναφέρεται στις Α΄ και Β΄ κατηγορίες, ή σε εξωτικό.

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
6.000,00€	-	-	6.000,00€	-
66.000,00€	20	13.200,00€	72.000,00€	13.200,00€
195.000,00€	30	58.500,00€	267.000,00€	71.700,00€
Υπερβάλλον	40			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 (Φ.Ε.Κ.1328/31-12-1998), ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ως άθροισμα τριών (3) συστατικών:

α)της βασικής αξίας γης (ΒΑ), που υπολογίζεται πάντα για κάθε εδαφική έκταση,
β)της οικοπεδικής αξίας γης (ΑΟικ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις έχουν κτίσμα με επιφάνεια μεγαλύτερη από 15τμ. και βρίσκονται:

β1)εντός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης και
β2)εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα,
γ)της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις βρίσκονται:

γ1)εντός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης (συντελεστής:0,25) και

γ2)εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό (συντελεστής:0,05) ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα(συντελεστής:0,10),

εκτός εάν στις πιο πάνω περιπτώσεις (γ1, γ2), δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση, εν όλω ή εν μέρει, λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε δόμησης σε ολόκληρη την εδαφική έκταση ή σε τμήμα της, οπότε η αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης υπολογίζεται για επιφάνεια εδαφικής έκτασης ανάλογης με το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί.

Η αδυναμία δόμησης εν όλω ή εν μέρει καθώς και το σχετικό ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί αποδεικνύεται με βεβαίωση ιδιώτη μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία.

Προς διευκρίνιση, τα Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια (Γ.Π.Σ.) είναι σχέδια δημοσιευμένα σε Φ.Ε.Κ. για περιοχές που θεσμοθετημένα προορίζονται ως περιοχές επέκτασης των σχεδίων πόλης.

Συνήθως εκτείνονται σε επαφή με τα υφιστάμενα σχέδια πόλης και τους οικισμούς και καθορίζουν τις χρήσεις γης και γενικές ρυθμίσεις των προς πολεοδόμηση περιοχών. Μέχρι να ενταχθούν στο σχέδιο πόλης, στις περιοχές των Γ.Π.Σ., ισχύουν οι όροι για την εκτός σχεδίου δόμηση, αλλά για τις προβλεπόμενες σ' αυτά χρήσεις γης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ:

«Άρθρο 2 Πεδίο Εφαρμογής

1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:... δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια...

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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. [...]

Άρθρο 30 Προσδιορισμός φόρου

1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

Άρθρο 72 Μεταβατικές διατάξεις

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.

43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα...»

Επειδή, με την αρ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«6....από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ήτοι από 1.1.2014 και, ειδικώς, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια από 1.1.2015, προβλέπεται η υποβολή τροποποιητικής ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής, συμφώνως προς τις διατάξεις του άρθρου 19 αυτού, υπό τους χρονικούς περιορισμούς που θέτει η ανωτέρω διάταξη, είτε δηλαδή — κατά την έννοια αυτής και παρά τη γραμματική της διατύπωση— μέχρι την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής ελέγχου (βλ. ΣΤΕ 1364/2017) είτε μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. Εξάλλου, τα ανωτέρω καταλαμβάνουν κάθε περίπτωση ανάκλησης ή υποβολής αιτήματος για την επιστροφή φόρου, που υποβάλλονται από την 1η. 1.2014, και για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών από 1.1.2015 και εφεξής, που άρχισε να ισχύει ο Κ.Φ.Δ., έστω και αν αφορούν φορολογικές περιόδους προγενέστερες της ισχύος του. Την άποψη αυτή ενισχύουν οι μεταβατικές ρυθμίσεις του άρθρου 66 (νυν άρθρου 72, μετά τον γενόμενο αναριθμητισμό με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του Κ.Φ.Δ., και ιδιαίτερα η παράγραφος 5, που προβλέπει άμεσο προσδιορισμό του φόρου ή έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του, κατά περίπτωση, για κάθε δήλωση που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή, ανεξάρτητα από τη χρήση στην οποία ανάγεται, όπως επίσης και η παράγραφος 43 [προσθεθείσα με το άρθρο πρώτο παρ. Δ υποπαρ. Δ2 περ. 21 του ν. 4254/ 2014], η οποία σε περίπτωση που με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή άλλο τρόπο που αφορά φορολογικό έτος μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα, προβάλλεται και αξίωση επιστροφής φόρου, παραπέμπει στα ισχύοντα πριν τον χρόνο αυτό, μόνο για την προθεσμία παραγραφής της αξίωσης (πρβλ. ΔΕΦΑΘ 1454/2020, 5144/2019, 964/2017, 158/2015). [...]

10. Επειδή, υπό τα ανωτέρω εκτεθέντα πραγματικά περιστατικά και συμφώνως προς τις προδιαληφθείσες στη μείζονα σκέψη της παρούσας διατάξεις, όπως αυτές ερμηνεύθηκαν, το Δικαστήριο λαμβάνει, καταρχήν, υπ' όψιν ότι η/28.3.2019 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομίας υποβλήθηκε νομίμως από τον προσφεύγοντα, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ήτοι εντός του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος της αρμόδιας φορολογικής αρχής να ελέγξει την αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας του προσφεύγοντα και να εκδώσει και κοινοποιήσει σε αυτήν πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας. Τούτο δε, ανεξαρτήτως του ότι, και υπό την εκδοχή ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 5 και 72 του ν. 2961/2001 παραμένουν σε ισχύ μετά τη θέσπιση του Κ.Φ.Δ., όπως αλυσίτελώς επικαλείται το καθ' ου Δημόσιο, η προβλεπόμενη σε αυτές εικοσαήμερη προθεσμία αναφέρεται στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος αμφισβητεί αποκλειστικά τον προσδιορισμό, βάσει αντικειμενικών κριτηρίων, της φορολογητέας αξίας του κληρονομιαίου περιουσιακού στοιχείου, και όχι την περίπτωση, όπως εν προκειμένω, κατά την οποία τροποποιείται η αρχικώς υποβληθείσα δήλωση λόγω πλάνης ως προς την ύπαρξη δηλωθέντων χαρακτηριστικών και ιδιοτήτων του ακινήτου, προκειμένου, ενόψει των διορθωμένων προσδιοριστικών του στοιχείων, να

καθοριστεί εκ νέου η αξία του, κατ' εφαρμογή του αυτού, ως άνω, αντικειμενικού τρόπου (πρβλ. ΣΤΕ 3479/2008, 2137/2001, 3436/1997). Με τα δεδομένα αυτά, η προσβαλλόμενη 2792/7.10.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε κατά εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του νόμου, πρέπει δε, για τον λόγο αυτό, να ακυρωθεί, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα από τον προσφεύγοντα. Εντούτοις, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. απέρριψε την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, απλώς αποδεχόμενος την απορριπτική κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου περί εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομίας και χωρίς να διαλάβει περαιτέρω κρίση αναφορικά με την ουσιαστική βασιμότητα των πραγματικών ισχυρισμών της ασκηθείσας από τον προσφεύγοντα ενδικοφανούς προσφυγής, σχετικά με τα προσδιοριστικά στοιχεία του κληρονομιάου ακινήτου, το Δικαστήριο, μη δυνάμενο να αποφανθεί το πρώτον επί των ισχυρισμών αυτών, συμφώνως προς τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 1, 3 και 5 του Κ.Δ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., όπως ερμηνεύθηκαν στην όγδοη σκέψη της παρούσας, άγεται στην κρίση ότι η ένδικη υπόθεση πρέπει να αναπεμφθεί στη Φορολογική Διοίκηση, ήτοι στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου ο τελευταίος να ασκήσει νομίμως την αρμοδιότητά του.

11. Επειδή, κατ' ακολουθίαν, πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθεί η/7.10.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. Περαιτέρω, πρέπει αναπεμφθεί η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. προκειμένου να προβεί στην τήρηση της νόμιμης διαδικασίας και την εξέταση των περιεχόμενων στην/8.5.2019 ενδικοφανή προσφυγή πραγματικών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.»

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω δικαστική απόφαση, η υπό κρίση τροποποιητική υποβλήθηκε νομίμως κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εντός του χρόνου παραγραφής, και δεν έχει εφαρμογή η εικοσαήμερη προθεσμία υποβολής τροποποιητικής των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 5 και 72 του ν. 2961/2001 στην υπό κρίση περίπτωση που αφορά τροποποίηση της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσης λόγω πλάνης ως προς την ύπαρξη δηλωθέντων χαρακτηριστικών και ιδιοτήτων του ακινήτου, προκειμένου, ενόψει των διορθωμένων προσδιοριστικών του στοιχείων, να καθοριστεί εκ νέου η αντικειμενική αξία του.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει την αποδοχή της αρ./28.9.2019 υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης και ισχυρίζεται ότι το ακίνητο ευρίσκεται εκτός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε. καθώς και ότι τα κτίσματα που ευρίσκονται εντός του υπό κρίση αγροτεμαχίου φέρουν τα στοιχεία ως προς το είδος την ποιότητα και την κατάσταση κατασκευής όπως αυτά αποτυπώθηκαν στην ανωτέρω τροποποιητική δήλωση.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ως προς τα δεδομένα της υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης, προκύπτουν τα εξής:

1. Σε απάντηση του αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/2023 αιτήματος της Υπηρεσίας μας, η Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου μας ενημέρωσε με το αρ./4.1.2024 έγγραφό της (ΔΕΔ ΕΙ 2024ΕΜΠ/9.1.2024), ότι το υπό κρίση ακίνητο ευρίσκεται εκτός ΓΠΣ Δήμου Παιανίας.

2. Σύμφωνα με από τα τοπογραφικά διαγράμματα του τοπογράφου μηχανικού που προσκομίστηκαν τόσο με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς όσο και με την υπό κρίση τροποποιητική δήλωση το υπό κρίση ακίνητο ευρίσκεται **εντός ΖΟΕ**.

3. Τα κτίσματα που ευρίσκονται εντός του υπό κρίση αγροτεμαχίου φέρουν τα παρακάτω χαρακτηριστικά στοιχεία ως προς το είδος την ποιότητα και την κατάσταση κατασκευής, όπως αυτά καταγράφονται στη με αρ./4.10.2019 πράξη δήλωσης αποδοχής διαδοχικών κληρονομιών του συμβολαιογράφου:

α) ισόγειο όροφο εμβαδού μέτρων τετραγωνικών εκατόν σαράντα εννέα και εξήντα τριών εκατοστών (149,63) ημιτελής με σκελετό από οπλισμένο σκυρόδεμα,

β) πρώτο (Α') πάνω από το ισόγειο όροφο εμβαδού είκοσι και τριών εκατοστών (20,03) με τοίχους από οπτόπλινθους και στέγη από λαμαρίνα,

γ) τρεις (3) αποθήκες στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου εμβαδού μέτρων τετραγωνικών πέντε και πενήντα τριών εκατοστών (5,53) η πρώτη, εμβαδού μέτρων τετραγωνικών είκοσι οκτώ και τριάντα εννέα εκατοστών (28,39) η δεύτερη και εμβαδού μέτρων τετραγωνικών ένδεκα και εξήντα τριών εκατοστών (11,63) η τρίτη, με τοίχους από τσιμεντόλιθους και στέγη από λαμαρίνα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η υποβολή της υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς θα πρέπει να γίνει δεκτή, και ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προβεί σε προσδιορισμό της αξίας του κληρονομιαίου ακινήτου και σε διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./08-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./01-04-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στις παραπάνω ενέργειες, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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