



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2464

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /31.05.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. /28.05.2024 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης για ανάκληση της υπ' αριθ. /16.10.2023 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2021) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /31.05.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. /28.05.2024 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης για ανάκληση της υπ' αριθ. /16.10.2023 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2021), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Επί της από 25/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, 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 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/16.10.2023 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε η προσφεύγουσα, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 18/04/2021 πατρός της, (ΑΦΜ), επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος ποσού 3.976,67€, κατόπιν προσδιορισμού από τη φορολογική αρχή της αξίας της κληρονομικής της μερίδας σε 349.533,38€.

Στην προαναφερθείσα δήλωση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε α) ποσοστό 33,33/100 σε οικόπεδο κείμενο στη Δημοτική Κοινότητα , στο Δήμο , στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης, στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, αρμοδιότητας Ειρηνοδικείου και Κτηματολογικού Γραφείου Θεσσαλονίκης, στη θέση «.....» στην οδό και χαρακτηρισμένο ως «κοινόχρηστο πράσινο» που εξυπηρετείται με δουλεία οδού σε βάρος γειτονικού ακινήτου, συνολικού εμβαδού 420,00 τ.μ. μετά της επ' αυτού διώροφης μονοκατοικίας εμβαδού κατά τον τίτλο κτήσης 120,00 τ.μ. και κατόπιν πρόσφατης εμβαδομέτρησης και, σύμφωνα με την τεχνική έκθεση μηχανικού με την υπ' αριθμόν 342/1953 οικοδομική άδεια, εμβαδού του ισογείου 86,22 τ.μ και του 1ου ορόφου 73,50 τ.μ. (μεζονέτας, ήτοι με επικοινωνία των δύο ορόφων με ΚΑΕΚ /0/0), ανεγερθείσας το έτος 1953 και β) ποσοστό 23/100 εξ αδιαίρετου σε δικαίωμα της περαιτέρω καθ' ύψος επέκτασης (ΚΑΕΚ /2/2) στην οποία αναλογεί συνολικό ποσοστό 46/100, σε οικόπεδο (ΚΑΕΚ /0/0) κείμενο στη Δημοτική Κοινότητα , στο Δήμο στη Δημοτική Ενότητα στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης, στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, αρμοδιότητας Ειρηνοδικείου και Κτηματολογικού Γραφείου Θεσσαλονίκης, στη θέση «.....» στην οδό , συνολικής έκτασης 2.600 τ.μ..

Αμφότερα τα ανωτέρω ακίνητα δηλώθηκαν ως τελούντα υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Ειδικότερα, όπως βεβαιώνεται στο υπ' αριθμ. πρωτ. /13.09.2023 έγγραφο της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου , οι ιδιοκτησίες με ΚΑΕΚ & εμπίπτουν σε περιοχή που χαρακτηρίζεται ως «ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟ ΠΡΑΣΙΝΟ» σύμφωνα με το Δ/γμα Ρυμοτομίας (ΦΕΚ 58Δ/14.04.1983) και επιπροσθέτως, με την υπ. αρ. /19.12.2014 Απόφαση ΥΠ.Π.Ε.Κ.Α. Περί Έγκρισης της Στρατηγικής Μελέτης Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων (ΣΜΠΕ) και Αναθεώρησης του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου (Γ.Π.Σ.) του Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ 3ΑΑΠ/15.01.2015) για την υπό εξέταση περιοχή προβλέπονται χρήσεις γης "Πράσινο-Ελεύθεροι χώροι". Σύμφωνα με τα παραπάνω, τα ακίνητα με ΚΑΕΚ & είναι εντός σχεδίου, δεν είναι οικοδομήσιμα και υφίστανται ολική δέσμευση χρήσης για κοινόχρηστο σκοπό, ως ισχύει μέχρι σήμερα.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 28/05/2024, την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ζητούσε την τροποποίηση (ανάκληση) της υπ' αριθ.

...../16.10.2023 αρχικής δήλωσης, ως προς τα εν λόγω ακίνητα που τελούν υπό απαλλοτρίωση.

Με την υπ' αριθ. πρωτ./31.05.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για ανάκληση της με αριθμός/16.10.2023 δήλωσης φόρου κληρονομιάς με το αιτιολογικό ότι κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης δεν ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η αναβολή της φορολογίας των απαλλοτριούμενων/ρυμοτομούμενων κληρονομιών ακινήτων με αποτέλεσμα η δήλωση να καταστεί ανέκκλητη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 του ν.2961/2001.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./31.05.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, β) την παραλαβή και εκκαθάριση της υπ' αριθ./28.05.2024 υποβληθείσας τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης φόρου κληρονομιάς, και γ) την έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου, ισχυριζόμενη ότι, σύμφωνα με την περ. ι' του άρθρου 7 του Ν.2961/2001, στην περίπτωση που στην κληρονομιάα περιουσία περιλαμβάνονται και ακίνητα που τελούν υπό απαλλοτρίωση, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή η αναβολή φορολογίας προβλέπεται απευθείας από το νόμο, δηλαδή επέρχεται αυτοδικαίως και όχι κατόπιν σχετικής αιτήσεως του φορολογούμενου – κληρονόμου.

Επειδή, με το άρθρο 76 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «*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, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «*1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο,...*».

Επειδή, με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «*1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς...*».

Επειδή, με το άρθρο 6 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «*1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου....*».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 113 του ν.4537/2018 και ισχύει, ορίζεται ότι: «*Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:.... ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση, θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος. Ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, με ανέκκλητη δήλωση, που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) οποτεδήποτε πριν την καταβολή της αποζημίωσης ή την άρση της απαλλοτρίωσης, να ζητήσει την άμεση φορολόγηση του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή, χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. Αν το αίτημα για την άμεση φορολόγηση του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου υποβάλλεται με την*

εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο οριζόμενος στο παρόν άρθρο, καθώς και στα άρθρα 6 και 8...».

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, η γένεση της υποχρέωσης καταβολής φόρου κληρονομιάς για ακίνητο το οποίο έχει κηρυχθεί αναγκαστικώς απαλλοτριωτέο πριν από τη μεταβίβασή του, λόγω κληρονομιάς, μετατίθεται στο χρόνο καταβολής της αποζημίωσης ή της άρσης της απαλλοτρίωσης. Η μετάθεση αυτή του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι υποχρεωτική για τη φορολογική αρχή, ενώ ήταν υποχρεωτική και για τον κληρονόμο, μέχρι την τροποποίηση του άρθρου 7 ν.2961/2001 με το άρθρο 113 του ν.4537/2018, ο οποίος για το λόγο αυτό δεν είχε την ευχέρεια να ζητήσει την κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου υποβολή του σε φόρο κληρονομιάς για το εν λόγω ακίνητο (πρβλ. ΣτΕ 3664/1989, 1054/1977, 2767/1970). Η αναβολή, υπό τις ανωτέρω περιστάσεις, της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και η μετάθεσή της σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο στο μέλλον αποβλέπει στην εξυπηρέτηση των συμφερόντων του κληρονόμου, που υπόκειται σε φόρο κληρονομιάς, προκειμένου αυτός να μην φορολογηθεί αμέσως, κατά την επαγωγή, για περιουσιακά στοιχεία των οποίων δεν έχει την πλήρη απόλαυση. Τούτο δε διότι η κήρυξη της απαλλοτρίωσης συνιστά νομικό βάρος του ακινήτου, με συνέπεια ο ιδιοκτήτης να στερείται του δικαιώματος της ελεύθερης διάθεσης αυτού στην πραγματική του (εμπορική) αξία και την ελεύθερη οικονομική εκμετάλλευσή του (πρβλ. ΣτΕ 1542/2001). Κατ' ακριβολογία, ο κληρονόμος ακινήτου που έχει κηρυχθεί, πριν από την επαγωγή, αναγκαστικώς απαλλοτριωτέο, κληρονομεί ουσιαστικά την προσδοκία καταβολής της αποζημίωσης, δεδομένου ότι η επ' αυτού κυριότητά του, με τα περιορισμένα κατά τα ανωτέρω δικαιώματα, τελεί υπό την διαλυτική αίρεση της συντέλεσης της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης (ΣτΕ 288/2014).

Επειδή, με την ΠΟΛ.1109/2018 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του άρθρου 113 του ν.4537/2018 και διευκρινίστηκε ότι: «Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού (μετά την έκδοση της 166/2016 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ) καταργούνται αναδρομικά από την έναρξη ισχύος τους (δηλαδή από 23-4-2010) οι περιπτώσεις α' και β' της υποπαραγράφου 1 της παραγράφου Α του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 (Α' 58), με τις οποίες είχε καταργηθεί η αναβολή φορολόγησης των υπό απαλλοτρίωση ακινήτων σε υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών. Θεωρούνται δηλαδή ουδέποτε καταργηθείσες οι περιπτώσεις ι' του άρθρου 7 και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 40 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.2961/2001 (Α' 266) (με τις οποίες προβλεπόταν μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης). Επομένως για τα αναγκαστικά απαλλοτριούμενα ακίνητα που αποκτώνται αιτία θανάτου ή από χαριστική αιτία (δωρεά ή γονική παροχή), εφόσον κατά το χρόνο κτήσης δεν έχει ολοκληρωθεί/συντελεσθεί η απαλλοτρίωση, χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος συντέλεσης της απαλλοτρίωσης (καταβολής της αποζημίωσης) ή ο χρόνος άρσης αυτής. Θεωρούνται ως αναγκαστικά απαλλοτριούμενα και τα ρυμοτομούμενα ακίνητα από την έκδοση του οικείου διατάγματος. Με την παράγραφο 2 προστίθενται εδάφια στο τέλος της περίπτωσης ι' του άρθρου 7 και στο τέλος της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 40 του ως άνω Κώδικα, δυνάμει των οποίων παρέχεται στους φορολογουμένους η δυνατότητα να ζητήσουν, εφόσον το επιθυμούν, με ανέκκλητη δήλωσή τους στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., την άμεση φορολόγηση των απαλλοτριούμενων /ρυμοτομούμενων ακινήτων οποτεδήποτε πριν την καταβολή της αποζημίωσης ή την άρση της απαλλοτρίωσης. Στην περίπτωση αυτή η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο

υποβολής της δήλωσης με το αίτημα άμεσης φορολόγησης. Σε όσες περιπτώσεις το αίτημα για την άμεση φορολόγηση υποβάλλεται με την εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος φορολογίας είναι ο οριζόμενος στα άρθρα 6, 7 και 8 του Κώδικα για τις αιτία θανάτου κτήσεις και στα άρθρα 39 και 40 του Κώδικα για τις με χαριστική αιτία μεταβιβάσεις».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Στη δήλωση, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία, αναγράφονται λεπτομερώς, εκτός από τις άλλες λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για τον καθορισμό του φόρου και τα ακόλουθα: α) Πλήρη τα στοιχεία του κληρονομούμενου, όλων των κληρονόμων ή κληροδόχων και αυτού που δηλώνει. β) Τα στοιχεία της διαθήκης, εφόσον ο κληρονομούμενος κατέλειπε διαθήκη. γ) Τα αντικείμενα, είτε φορολογούνται είτε όχι, της κληρονομιάς, της κληρονομικής μερίδας και κληροδοσίας με προσδιορισμό του είδους και της αξίας καθενός από αυτά και ακόμη προκειμένου: αα) για ακίνητα, η τοποθεσία, η νόμιμη αιτία και ο τίτλος κτήσης αυτών από τον κληρονομούμενο και, αν αυτά είναι εκμισθωμένα, το συμφωνημένο μηνιαίο μίσθωμα και το μισθωτήριο συμβόλαιο που τυχόν υπάρχει,... Στην αρχική δήλωση αναγράφονται, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας...».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 77 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην περίπτωση που στην κληρονομιαία περιουσία περιλαμβάνονται και ακίνητα που τελούν υπό απαλλοτρίωση, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή η αναβολή φορολογίας προβλέπεται απευθείας από το νόμο, ήτοι επέρχεται αυτοδικαίως και όχι κατόπιν σχετικής αίτησης του φορολογούμενου – κληρονόμου.

Από τη γραμματική διατύπωση της διάταξης της παρ. ι' του άρθρου 7 του Ν.2961/2001 προκύπτει σαφώς ότι απαιτείται θετική δήλωση του υπόχρεου σε υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς για άμεση φορολόγηση, που εν προκειμένω ουδεμία τέτοια σημείωση έχει αναγραφεί επί του σώματος της αρχικής δήλωσης ούτε υποβλήθηκε αυτοτελές αίτημα. Αντιθέτως, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται απευθείας από την παρ. ι' του άρθρου 7 του Ν.2961/2001 και δεν απαιτείται αίτηση του υπόχρεου για αναβολή της φορολόγησης των απαλλοτριούμενων ή ρυμοτομούμενων ακινήτων.

Περαιτέρω δε, μόνον από την υποβολή δήλωσης με ρητή αναγραφή αιτήματος περί άμεσης φορολόγησης των απαλλοτριούμενων ή ρυμοτομούμενων ακινήτων (από το χρόνο υποβολής του οποίου καθορίζεται και ο χρόνος φορολογίας) ή την υποβολή αυτοτελούς αιτήματος η δήλωση φόρου κληρονομιάς καθίσταται ανέκκλητη, που σημαίνει ότι δε τυγχάνουν εφαρμογής οι

διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ περί τροποποιητικών δηλώσεων, ως προς τα συγκεκριμένα ακίνητα.

Ως εκ τούτου, μη νόμιμα απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας με την υπ' αριθ. πρωτ./31.05.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για αποδοχή της υπ' αριθ./28.05.2024 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης και ανάκληση της υπ' αριθ./16.10.2023 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-/2021).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ./25.06.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της
... με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./31.05.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο οποίος καλείται να προβεί στην έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.