



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... /07-09-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **07-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. .... 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' αριθ. ..../07-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 914,00€, πλέον πρόσθετος φόρος της παρ. 1<sup>α</sup> του άρθ. 1 και της παρ. 4<sup>α</sup> του άρθ. 2 του ν. 2523/1997 (ως επιεικέστερος) ποσού 564,60€, ήτοι συνολικό ποσό 1.478,60€,

Ο προσφεύγων, στις 06-09-2022 υπέβαλε την με αριθ. ..../2022 (...../2007) συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως κληρονόμος του θανόντος την 08-04-2007 αδελφού του ..... - ΑΦΜ ....., με την οποία δήλωσε, ποσοστό 37,50% εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου επιφανείας 604,99 τ.μ., το οποίο βρίσκεται εντός του οικισμού Αμπελώνος του Δήμου Τυρνάβου Λάρισας, στο Ο.Τ. .... Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. το εν λόγω ακίνητο είχε έλθει στην κατοχή τους σύμφωνα με την με αριθμό ...../1997 πράξη εφαρμογής μελέτης επέκτασης της περιοχής του άρθρου 13 του ν.1337/1983 της Ν.Α. γειτονιάς του Δήμου Αμπελώνα στο νομό Λάρισας, όπως κυρώθηκε με την με αριθμό ...../29-10-1998 απόφαση Νομάρχη Λάρισας.

Κατόπιν εκκαθάρισης της ως άνω υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, δήλωσης φόρου κληρονομιάς, η οποία θεωρήθηκε εκπρόθεσμη, με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το 2007, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με τον αναλογούντα φόρο και προσαυξήσεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά: α) να ακυρωθεί μερικά η προσβαλλόμενη πράξη, όσον αφορά στον πρόσθετο φόρο της παρ. 1<sup>α</sup> του άρθ. 1 του ν. 2523/1997, συνολικού ποσού 564,60€ και β) να ακυρωθούν τα από 19-06-2022 εκκαθαριστικά ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2017 έως και 2021 μετά των προσαυξήσεών τους λόγω εκπροθέσμου, τα οποία έχουν ως εξής: 1) για το 2017 φόρος 205,85€ προσαύξηση 88,66€, 2) για το 2018 φόρος 186,31€ προσαύξηση 63,92€, 3) για το 2019 φόρος 167,68€

προσαύξηση 41,62€, 4) για το 2020 φόρος 167,68€ προσαύξηση 26,93€ και 5) για το 2021 φόρος 167,68€ προσαύξηση 12,24€ (σύνολο προσαυξήσεων 233,37) και τα οποία δεν κατονομάζονται ρητά στις προσβαλλόμενες πράξεις αλλά το αίτημα αυτό προκύπτει στην σελ. (7) της ενδικοφανούς, στην οποία το ζητά συμπληρωματικά, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το εν λόγω ακίνητο δεν ήταν γνωστό ότι τους ανήκε και μετά τον θάνατο της μητέρας του, την 07-11-2021, ..... και κατόπιν σχετικού ελέγχου στο Κτηματολογικό Γραφείο Τυρνάβου προέκυψε η εν λόγω ιδιοκτησία, δηλαδή διαπιστώθηκε η ύπαρξη στην μερίδα τους του ως άνω οικοπέδου, το οποίο μέχρι τότε τους ήταν ιδιοκτησιακά άγνωστο αφού ουδέποτε τους έγινε γνωστή η απόδοσή του. Το ακίνητο αυτό έπρεπε αρχικά να είχε προκύψει με την με αριθμό ...../1997 πράξη εφαρμογής μελέτης επέκτασης και περιοχής του άρθρου 13 του Ν. 1337/83 της Ν.Α. γειτονιάς Δήμου Αμπελώνα (νομός Λαρίσης), όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθ. ....../29-10-1998 απόφαση Νομάρχη Λάρισας, με την οποία γι' αυτούς τότε προέκυψαν τα εξής οικόπεδα στην Ν.Α. Γειτονιά του Δήμου Αμπελώνα: α) ..... (1.104,81 τ.μ.), β) ..... (894,12 τ.μ.) και γ) .....(1.130,00 τ.μ.).

- Η αρχική ιδιοκτησία στην εν λόγω Πράξη Εφαρμογής του 1997 ανήκε στον προκτήτορα σύζυγο και πατέρα τους ..... (απεβίωσε το 1994), ήταν επιφάνειας 5.155,86 τ.μ., στην ιδιοκτησία ..... στο ..... και ανταλλάχθηκε με τα παραπάνω οικόπεδα που αποδόθηκαν σε ποσοστά εξ αδιαιρέτου: 37,5% στον ίδιο, 37,5% στον θανόντα αδελφό του και 25% στην θανούσα πλέον μητέρα του, ως κληρονόμοι του. Κατά την διαδικασία αυτή όμως παρέμεινε άγνωστο το νυν αποδοθέν οικόπεδο ..... στο ΟΤ ....., επιφάνειας 604,99 τ.μ., το οποίο εκείνη την εποχή δεν είχε καν δημιουργηθεί, όν σε εκκρεμότητα.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ. 6 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

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

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ. 7 «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

**«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:**

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν

στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) .....

θ) Κατά το χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά των περιουσιακών στοιχείων που εισέρχονται σε αυτή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

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. .... Στην περίπτωση αυτή, χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. ....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ. 62 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«**1.** Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε εννέα (9) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και  
β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ....»

(Η φράση «εννέα (9) μήνες» στις περιπτώσεις α' και β' αντικατέστησε τη φράση «έξι (6) μήνες» με την παρ. Α. 5 του άρθ. 48 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από 01/01/2020, σύμφωνα με την παρ. 37 του άρθ. 66 του ίδιου νόμου).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ.81 «Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«**1.** Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,.....

**2.** Οι κύριοι και πρόσθετοι δημόσιοι φόροι και δικαιώματα υπέρ τρίτων, που προκύπτουν με βάση οποιοδήποτε τίτλο, βεβαιώνονται καθέναν χωριστά κατά δικαιούχο, στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. .... Η βεβαίωση γίνεται με ατομικό φύλλο βεβαίωσης, ο τύπος και το περιεχόμενο του οποίου ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του, συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή του: α) την με αριθ. πρωτ.: ...../ 28-11-2019 ορθή επανάληψη απόφασης του Περιφερειάρχη Θεσσαλίας με θέμα: «Την κύρωση διορθωτικής πράξης των αριθ. ....../1997, ....../1999, ....../2000, ....../2000, ....../2003 και ....../2005 πράξεων εφαρμογής περιοχής Αμπελώνα του Δήμου Τυρνάβου, που κυρώθηκαν αντίστοιχα με τις αριθ. ....../29-10-1998 & ....../27-2-2001, ....../20-9-1999, ....../7-6-2000, ....../22-1-2001, ....../10-6-2003 & ....../7-11-2003 και ....../16-11-2006 πράξεις,

β) το έγγραφο του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ προς το Κτηματολογικό Γραφείο ΤΥΡΝΑΒΟΥ, με αρ. πρωτ. ....../13-05-2020, με θέμα: «Εισήγηση για την τεχνική πληρότητα και την δυνατότητα εισαγωγής στη χωρική βάση του Ελληνικού Κτηματολογίου των δεδομένων εγγραπτέας πράξης που επιφέρει χωρική μεταβολή», στην σελίδα 3 από τις 5 του οποίου αναφέρεται σαφώς ότι πρέπει: «να δημιουργηθεί ένα (1) νέο γεωτεμάχιο (ΤΟΜΕΑΣ 29 ΕΝΟΤΗΤΑ 65) με ΚΑΕΚ προέλευσης το ΚΑΕΚ ....., με εμβαδόν τίτλου 604,99 τ.μ. και εμβαδόν που προκύπτει από τα κτηματολογικά στοιχεία 605 τ.μ. (στο πεδίο Διεύθυνσης θα πρέπει να περαστεί ο αριθμός Οικοδομικού Τετραγώνου .....).».

γ) την αίτηση για Καταχώριση Εγγραπτέας Πράξης προς το Κτηματολογικό Γραφείο Τυρνάβου, με Αρ. Πρωτ. ....../7-5-2020.

δ) το έγγραφο του Δημάρχου Τυρνάβου με αρ. πρωτ. ....../28.04.2022,

ε) Το έγγραφο του Δημάρχου Τυρνάβου με αρ. πρωτ. ....../03.05.2022, και

στ) Το έγγραφο του Διευθυντή της Τεχνικής Υπηρεσίας και Πολεοδομίας Τυρνάβου με αρ. πρωτ. ....../04.05.2022 προς τον προσφεύγοντα, στα οποία τρία τελευταία επιβεβαιώνονται και πάλι οι Ιδιοκτησίες, σύμφωνα με την με αριθ. ....../1997 πράξη εφαρμογής μελέτης επέκτασης της περιοχής του άρθρου 13 του ν.1337/1983 της Ν.Α. γειτονιάς του Δήμου Αμπελώνα στο νομό Λάρισας, όπως κυρώθηκε με την με αριθμό ....../29-10-1998 απόφαση Νομάρχης Λάρισας και διορθώθηκε με την με αριθ. ....../28-11-2019 απόφαση του Περιφ/χη Λάρισας, που καταχωρίστηκε στο Κτηματ. Γραφ. Τυρνάβου με αρ. καταχ. ....../07-05-2020.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ύπαρξη του εν λόγω ακινήτου διαπιστώθηκε μετά τον θάνατο της μητέρας του, την 07-11-2021, κατόπιν σχετικού ελέγχου στο κτηματολογικό γραφείο Τυρνάβου, η δε απόδοσή του προέκυψε με την υπ' αριθ. ....../28-11-2019 απόφαση του Περιφ/χη Λάρισας, που καταχωρίστηκε στο Κτηματ. Γραφ. Τυρνάβου με αρ. καταχ. ....../07-05-2020, η οποία διόρθωσε την με αριθμό ....../29-10-1998 απόφαση Νομάρχης Λάρισας (με την οποία δεν είχε αποδοθεί).

**Επειδή**, προς πλήρη διευκρίνιση του θέματος, στις 13-01-2023 απεστάλη από την Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ2023ΕΜΠ/13-01-2023 έγγραφό μας, με το οποίο ζητήθηκε από την Δ/νση Τεχνικών Υπηρεσιών & Πολεοδομίας του Δήμου Турνάβου να μας γνωρίσει συγκεκριμένα πότε αποδόθηκε το εν λόγω με αρ. .... (604,99τ.μ.) οικόπεδο στον προσφεύγοντα, τον αδελφό του και την μητέρα του.

**Επειδή**, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας, η Δ/νση Τεχνικών Υπηρεσιών & Πολεοδομίας του Δήμου Турνάβου, μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ..../16-01-2023 έγγραφό της σύμφωνα με το οποίο «*με την υπ' αριθ. ..../29-10-1998 απόφαση του Νομάρχη Λάρισας, που μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο Турνάβου στον Τόμο ..... και αριθ. ...., στην ιδιοκτησία ..... (Ε=5.155,86τ.μ.) αποδόθηκαν τα οικόπεδα .....Γ (Ε=1.104,81Τ.Μ.), ..... (Ε=894,12Τ.Μ.), και ..... (Ε=1.130,00Τ.Μ.).* Με την αρ. ..../28-11-2019 απόφαση του Περιφ/χη Λάρισας, που καταχωρίστηκε στο Κτηματ. Γραφ. Турνάβου με αρ. καταχ. ..../07-05-2020, στην ιδιοκτησία ..... (Ε=5.155,86τ.μ.) αποδόθηκαν τα οικόπεδα ..... (Ε=1.104,81Τ.Μ.), ..... (Ε=894,12Τ.Μ.), ..... (Ε=1.130,00Τ.Μ.) και .....(Ε=604,99Τ.Μ.).

**Επειδή**, από την ανωτέρω απάντηση προκύπτει σαφώς ότι το εν λόγω ακίνητο εισήλθε στην κληρονομιά με την αρ. ..../28-11-2019 απόφαση του Περιφ/χη Λάρισας, που καταχωρίστηκε στο Κτηματ. Γραφ. Турνάβου με αρ. καταχ. ..../07-05-2020 και όχι με την υπ' αριθ. ..../29-10-1998 απόφαση του Νομάρχη Λάρισας.

**Συνεπώς**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι δεν γνώριζε την ύπαρξη του ακινήτου είναι βάσιμοι, καθώς αυτό θεωρείται ότι έχει αποδοθεί στις 07-05-2020, ημερομηνία καταχώρησης στο Κτηματ. Γραφ. Турνάβου.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ισχύ έχουν οι διατάξεις της περ. θ' του άρθ. 7 του ν. 2961/2001, περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο.

Συνεπώς ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς για τον αδελφό του εντός εννέα μηνών (9) από την ημερομηνία καταχώρησης στο Κτηματ. Γραφ. Турνάβου, ήτοι 07-02-2021

**Επειδή**, κατ' εξαίρεση, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, στην προκειμένη περίπτωση είναι μεταγενέστερος του χρόνου θανάτου και συγκεκριμένα στις 07-05-2020, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθ. 121 του ν. 2961/2001.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 121 «Φορολογία υποθέσεων με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Στην περίπτωση που αναβάλλεται η φορολογία κάποιων περιουσιακών στοιχείων σε υποθέσεις του παρόντος νόμου και ο χρόνος της φορολογίας τους εμπίπτει σε καθεστώς φορολογικών συντελεστών διαφορετικό από αυτό που ίσχυε κατά το χρόνο της φορολογίας των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, ο φόρος που αναλογεί σ' αυτά βρίσκεται:

α) με υπολογισμό του φόρου στο σύνολο της φορολογητέας κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας ή δωρεάς ή γονικής παροχής ή προίκας με βάση τους φορολογικούς συντελεστές της λήξης της αναβολής της φορολογίας και την αξία, την οποία κάθε περιουσιακό στοιχείο είχε κατά το χρόνο της φορολογίας του και

β) με έκπτωση από το φόρο που προκύπτει κατά τις διατάξεις της προηγούμενης περίπτωσης, του φόρου που αναλογεί με βάση τους αυτούς συντελεστές του χρόνου λήξης της αναβολής φορολογίας στην αξία της περιουσίας που φορολογήθηκε.

2. Αν ο φόρος που βεβαιώθηκε γι' αυτή την περιουσία που φορολογήθηκε είναι ανώτερος από το φόρο που εκπίπτει σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτει ο ανώτερος αυτός φόρος. Ο φόρος που τελικά οφείλεται δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι κατώτερος από το φόρο που αναλογεί στα περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία αναβλήθηκε η φορολογία, χωρίς συνυπολογισμό των στοιχείων που φορολογήθηκαν προγενέστερα με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς.».

Επειδή, με την κατηγορία Β' της παρ. 2 του άρθ. 29 «Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες», ισχύουν τα κάτωθι:

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	—	—	30.000	—
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

Επειδή, με την κατηγορία Β' της παρ. 2 του άρθ. 29 «Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες», με τον ν. 3554/2007, βάσει του οποίου υπολογίστηκε ο αναλογών φόρος, ίσχυαν τα κάτωθι:

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
20.000	—	—	20.000	—

55.000	10	5.500	75.000	5.500
195.000	20	39.000	270.000	44.500
Υπερβάλλον	30			

Συνεπώς, ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 121 του ως άνω νόμου (λόγω υπαγωγής σε διαφορετικό φορολογικό καθεστώς) έχει ως ακολούθως:

	Βάσει της υπ' αρ. ...../2022 δήλωσης εκκαθ/νης με τον ν. 3554/2007	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Αξία περιουσιακού στοιχείου - Δήλωση ...../2022	3.045,61€	3.045,61€
Αξία προγενέστερων δηλώσεων	1.984386,00€	1.984386,00€
Συνολική φορολογητέα αξία	1.987.431,61€	1.987.431,61€
Αναλογών φόρος	559.730,00€	360.377,20€
Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί	558.816,00€	558.816,00€
Διαφορά φόρου	914,00€	-198.438,80€
Προσαυξήσεις ν. 2523/1997 (60%)	564,60€	0,00€
<b>Σύνολο για καταβολή</b>	<b>1.478,60€</b>	<b>0,00€</b>

Επειδή, ο προσφεύγων, παρότι με την ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά της υπ' αριθ. ....../16-09-2022 πράξης φόρου κληρονομιάς, από το περιεχόμενο αυτής προκύπτει ότι στρέφεται, χωρίς να τις κατονομάζει ρητά και κατά των από 19-06-2022 πράξεων ΕΝΦΙΑ, για τα έτη 2017 έως και 2021 όσον αφορά στις προσαυξήσεις που υπολογίστηκαν λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή, » του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

*«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. ....».*



Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το σύστημα «Εσόδων» του TAXIS, εξόφλησε τους οφειλόμενους ΕΝΦΙΑ στις 27-07-2022.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η κοινοποίηση των πράξεων, θεωρείται ότι τουλάχιστον κατά την ως άνω ημερομηνία είχε λάβει γνώση των οφειλών ΕΝΦΙΑ. Συνεπώς, εφόσον αμφισβητούσε τις πράξεις αυτές, όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τότε που έλαβε γνώση, ήτοι μέχρι τις 26-09-2022.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή, όσον αφορά στον ΕΝΦΙΑ, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 07-10-2022, απορρίπτεται ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Επειδή, ο χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης για το εν λόγω ακίνητο είναι η 07-05-2020, ημερομηνία καταχώρησης στο Κτηματ. Γραφ. Τυρνάβου, ήτοι ημερομηνία που αυτό εισήλθε στην κληρονομιάα περιουσία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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. 2. ....»

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 άρθρ. 63B. του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου», ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

**2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.**

**3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.**

**4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.**

**5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3. ....».**

**Επειδή, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση των πράξεων ΕΝΦΙΑ, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, εφόσον διαπιστώσει ότι οι φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχουν λάθος, ή ότι υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.**

#### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **07-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. ...., ως εξής:

α) την αποδοχή και την τροποποίηση της της υπ' αριθ. ....../07-09-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και

β) την απόρριψη αυτής όσον αφορά στις πράξεις ΕΝΦΙΑ, ως απαράδεκτης.

Επί της υπ' αριθ. ....../07-09-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς  
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει της υπ' αρ. ......./2022 δήλωσης εκκαθαρισμένης με τον ν. 3554/2007	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Αξία περιουσιακού στοιχείου - Δήλωση ...../2022	3.045,61€	3.045,61€
Αξία προγενέστερων δηλώσεων	1.984.386,00€	1.984.386,00€
Συνολική φορολογητέα αξία	1.987.431,61€	1.987.431,61€
Αναλογών φόρος	559.730,00€	360.377,20€
Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί	558.816,00€	558.816,00€
Διαφορά φόρου	914,00€	-198.438,80€
Προσαυξήσεις ν. 2523/1997 (60%)	564,60€	0,00€
<b>Σύνολο για καταβολή</b>	<b>1.478,60€</b>	<b>0,00€</b>

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

**Ακριβές αντίγραφο**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής  
Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.