



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 17.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3510

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου

οδός, κατά της με αριθ./18.04.2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 12.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 (αριθ. φακέλου/2015) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 12.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 30.05.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογίας φορολογίας 12.03.2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλόμενος κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 1.271,21 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις ποσού 14,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.285,81 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της με αριθ./08.04.2016 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς επί της με αριθ./10.12.2015 σχετικής αρχικής υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε την κληρονομιά που κατέλειπε στα τρία τέκνα του ο

Σύντομο ιστορικό

Την 12.03.2015 απεβίωσε στο, χωρίς να αφήσει διαθήκη, ο με εν ζωή Α.Φ.Μ., αφήνοντας μοναδικούς πλησιέστερους συγγενείς και εξ αδιαθέτου κληρονόμους τα νόμιμα τέκνα του:, και, κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου έκαστος.

Μεταξύ των κληρονομιαιών στοιχείων που κατέλειπε ο αποβιώσας είναι μια οικοδομή κείμενη στο, επί της διασταυρώσεως των οδών αριθ. και, αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο και πρώτο όροφο (Α), με πρόβλεψη ανέγερσης δεύτερου (Β), τρίτου (Γ), τέταρτου (Δ), πέμπτου (Ε), έκτου (ΣΤ) και έβδομου (Ζ) μελλοντικών ορόφων, κτισμένη επί οικοπέδου εκτάσεως τριακοσίων δεκαέξι τετραγωνικών μέτρων. Η εν λόγω οικοδομή κτίστηκε νόμιμα δυνάμει της με αριθ. άδειας οικοδομής, διέπεται δε από τις «περί οριζόντιου ιδιοκτησίας διατάξεις» του ν.3741/29 δυνάμει του με αριθ.

συμβολαίου σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου , στο οποίο προσδιορίζονται οι οριζόντιες ιδιοκτησίες της, υφιστάμενες και μελλοντικές, ήτοι:

- στο υπόγειο μία (1) αποθήκη εμβαδού 207,90 τ.μ. (εκτός Σ.Δ.),
- στο ισόγειο τέσσερα (4) καταστήματα εμβαδού 45,04 τ.μ., 27,38 τ.μ., 44,25 τ.μ. και 67,48 τ.μ. αντίστοιχα με τα πατάρια τους (εκτός Σ.Δ.) (άθροισμα τ.μ. υφιστάμενου ισογείου, εντός Σ.Δ.: 184,15 τ.μ. πλέον κοινοχρήστων 31,60 τ.μ. που δεν αναγράφονται στο συμβόλαιο σύστασης = 215,75 τ.μ.),
- στον πρώτο (Α) όροφο τρία (3) διαμερίσματα εμβαδού 64,51 τ.μ., 77,23 τ.μ. και 58,48 τ.μ. αντίστοιχα (εκ των οποίων τα δύο τελευταία πωλήθηκαν το έτος 2009 δια πλειστηριασμού, ενώ το πρώτο πωλήθηκε και επαναποκτήθηκε από τον αποβιώσαντα) άθροισμα τ.μ. υφιστάμενου α' ορόφου, εντός Σ.Δ.: 200,22 τ.μ. πλέον κοινοχρήστων 15,53 τ.μ. που δεν αναγράφονται στο συμβόλαιο σύστασης = 215,75 τ.μ.) και
- σε καθέναν από τους μελλοντικούς ορόφους δεύτερο (Β), τρίτο (Γ), τέταρτο (Δ), πέμπτο (Ε), έκτο (ΣΤ) και έβδομο (Ζ), από τρία διαμερίσματα εμβαδού 64,51 τ.μ., 77,23 τ.μ. και 58,48 τ.μ. αντίστοιχα, τα οποία στο εν λόγω συμβόλαιο χαρακτηρίζονται ως «μελλοντικώς ανεγερθησόμενα» (άθροισμα τ.μ. μελλοντικών να κατασκευαστούν ορόφων 200,22 τ.μ. πλέον κοινοχρήστων 15,53 τ.μ. που δεν αναγράφονται στο συμβόλαιο σύστασης X 6 όροφοι, δηλαδή 215,75 τ.μ. X 6 = 1.294,50 τ.μ.)

Ο ισχύον συντελεστής δόμησης του οικοπέδου της οικοδομής είναι 1,8 και συνεπώς η μέγιστη επιτρεπόμενη επιφάνεια (εντός συντελεστή δόμησης) που μπορεί να οικοδομηθεί ανέρχεται συνολικά σε 568,80 τ.μ. (316 τ.μ. X 1,8 = 568,80 τ.μ.). Ήδη το σύνολο της πραγματοποιημένης (δομημένης) επιφάνειας είναι 464,92 τ.μ. Υπολείπονται προς ανοικοδόμηση 103,88 τ.μ., μέχρι εξαντλήσεως του ως άνω Σ.Δ. του οικοπέδου, συνεπώς οι υπόλοιποι έξι (6) μελλοντικοί όροφοι δεν είναι υλοποιήσιμοι, πλην μέρους μόνον του δεύτερου (Β) ορόφου.

Κατόπιν αποδοχής της ως άνω κληρονομιάς, ο προσφεύγων υπέβαλλε, από κοινού με τους λοιπούς συγκληρονόμους, την με αριθ. /10.12.2015 (αριθ. φακ. /2015) Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, στην οποία δηλώθηκαν και περιγράφηκαν εσφαλμένως ως «μελλοντικά να κατασκευαστούν», αντί της ορθής περιγραφής ως «μελλοντικά και αβέβαια», με αποκλειστική ευθύνη ως προς το σφάλμα του συμβολαιογραφικού γραφείου που είχε αναλάβει την κατάρτιση της δήλωσης αφού εκείνος δεν ήταν εφικτό να εντοπίσει και να επισημάνει εν λόγω σφάλμα λόγω έλλειψης της απαιτούμενης γνώσης. Επίσης, η υπάλληλος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη αρχική δήλωση δεν επέδειξε τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια, ως όφειλε, προκειμένου για την προστασία του συναλλασσόμενου αλλά και του Ελληνικού Δημοσίου από χρονοβόρες διαδικασίες. Όταν υπέπεσε στην αντίληψη του προσφεύγοντος και των λοιπών συγκληρονόμων το εν λόγω σφάλμα κατέθεσαν από κοινού στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. /08.04.2016 διορθωτική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, προς διόρθωση της με αριθ. /10.12.2015 αρχικώς υποβληθείσας. Στην εν λόγω διορθωτική δήλωση: α) πρόσθεσαν σε έκαστο εκ των τεσσάρων καταστημάτων το αντιστοιχούν σε αυτό πατάρι

(τα οποία πατάρια νομίμως είχαν κατασκευαστεί βάσει της προαναφερθείσας οικοδομικής άδειας, χωρίς να έχουν περιγραφεί στο συμβόλαιο της συστάσεως) και β)διόρθωσαν τον χαρακτηρισμό όλων των διαμερισμάτων των Γ, Δ, Ε, ΣΤ και Ζ ορόφων καθώς και του με αριθ. 2 διαμερίσματος του Β ορόφου, από το λανθασμένο «μελλοντικά» στο ορθό «μελλοντικά και αβέβαια». Κατόπιν των διορθώσεων αυτών ανέμεναν η κληρονομιαία περιουσία να αυξήθηκε μεν κατά την αξία που αντιστοιχεί στα πατάρια των τεσσάρων καταστημάτων του ισογείου, πλην όμως μειώθηκε κατά την αξία που αντιστοιχεί στα ως άνω «μελλοντικά και αβέβαια» διαμερίσματα, μείωση που οφείλεται στην προσθήκη του νέου περιγραφικού στοιχείου του «αβέβαιου» στον χαρακτηρισμό τους.

Η ως άνω διορθωτική Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς έγινε εν μέρει δεκτή από την Δ.Ο.Υ., ως προς το θετικό σκέλος της προσθήκης των τεσσάρων παταριών στα καταστήματα του ισογείου ορόφου βάσει του οποίου αυξήθηκε η κληρονομιαία περιουσία, ενώ απορρίφθηκε ως προς το αρνητικό σκέλος, ήτοι εκείνο της προσθήκης του χαρακτηρισμού «αβέβαια» στην περιγραφή των διαμερισμάτων των μελλοντικών ορόφων, εξ αιτίας του οποίου μειώνεται η αξία της κληρονομιαίας περιουσίας. Κατόπιν αυτών εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα επιπλέον φόρος κληρονομιάς ποσού 1.285,81 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθ./2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την επανεξέταση της με αριθ./2016 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, την αποδοχή αυτής στο σύνολό της και την επανεκκαθάρισή της.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου: «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου*».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ως άνω νόμου σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των αντικειμένων φορολογίας «*Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας. 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*».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του ν.1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν.1473/1984 οι τιμές εκκίνησης 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 Δημοσίων έργων, εκπροσώπους της τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεων και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ν.2961/2001, σχετικά με την αξία των 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 αυξομείωσής 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.

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 αυξομειώσής 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 81 του ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.04.2014), ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται, β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών, γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101, δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων».

Επειδή ο προσφεύγων, από κοινού με τους λοιπούς συγκληρονόμους, υπέβαλλαν προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς την 10.12.2015 και κατόπιν αυτού βεβαιώθηκε σε αυτόν ο αναλογούν φόρος κληρονομιάς (Α.Τ.Β./14.12.2015), ενώ μετά την πάροδο των είκοσι (20) ημερών η ως άνω δήλωση οριστικοποιήθηκε ως προς την αξία των δηλωθέντων ακινήτων.

Επειδή, στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλλε, από κοινού με τους λοιπούς συγκληρονόμους, προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς την 08.04.2016, με την οποία α) πρόσθεσαν σε έκαστο εκ των τεσσάρων καταστημάτων το αντιστοιχούν σε αυτό πατάρι και β) διόρθωναν την αρχική περιγραφή των διαμερισμάτων των τρίτου (Γ), τέταρτου (Δ), πέμπτου (Ε), έκτου (ΣΤ) και έβδομου (Ζ) ορόφων καθώς και του με αριθ. 2 διαμερίσματος του δεύτερου (Β) ορόφου, και συγκεκριμένα διόρθωνε τον λανθασμένο χαρακτηρισμό «μελλοντικά» στο ορθό «μελλοντικά και αβέβαια».

Επειδή, η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορούσε σε αλλαγή αντικειμενικής αξίας και έπρεπε κατά τα ανωτέρω να υποβληθεί ενώπιον του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εντός είκοσι ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και όχι πέραν του χρονικού αυτού διαστήματος, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτή την άνω τροποποιητική και δεν προέβη σε νέα εκκαθάριση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **κατοίκου**, **οδός**, **με Α.Φ.Μ.**, κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού

Φόρου Κληρονομιάς, χρονολογίας φορολογίας 12.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ./2016:

Οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς	1.271,21 ευρώ
Πρόσθετος φόρος	14,60 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.285,81 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Γ. ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).