



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 24-09-2018

Αριθ. απόφ.: 4168



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

FAX : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Την με αριθ. καταχώρησης/24-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 30-04-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 21-04-2008 απεβίωσε ο του (αριθ. φακέλου: Θ-...../2008), ο οποίος κατά το χρόνο θανάτου του κατέλειπε ως κληρονόμους, του σύζυγό του που αποποιήθηκε της κληρονομιάς και την κόρη του η οποία κατέστη μοναδική κληρονόμος.

Στις 15-12-2008 υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η με αριθ...../2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς (με αίτημα αναβολής φορολόγησης λόγω επιδικίας) στην οποία περιλαμβάνεται οικόπεδο εκτάσεως 3.739,40τμ στην κτηματική περιφέρεια Δήμου Ηρακλείου περιοχή στην οδό που αποτελεί την με αριθ..... ιδιοκτησία του κτηματολογικού πίνακα της με αριθ. /94 κυρωμένης πράξεως εφαρμογής σχεδίου πόλεως Ηρακλείου και ρυμοτομείται εξ ολοκλήρου για τη δημιουργία κοινωφελών χώρων.

Ολόκληρο το Ο.Τ. όπου βρίσκεται το οικόπεδο αυτό έχει κωδικό «ΚΦ» (ΚΦ= κοινωφελής χώρος) και από το έτος 2005 είναι επίδικο, σύμφωνα με το με αριθ.πρωτ...../2008 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Ηρακλείου, λόγω αγωγής του κληρονομούμενου κατά της Ιεράς Αρχιεπισκοπής Κρήτης περί αναγνώρισης της κυριότητας του ως άνω ακινήτου.

Στο σχετικό υποβληθέν φύλλο υπολογισμού οικοπέδου αναφέρεται τιμή ζώνης 1.100,00€, με συντελεστή ειδικών συνθηκών απαλλοτρίωσης 0,80 και συνολική αξία ακινήτου 914.811,71€.

Στη συνέχεια μετά από την με αριθ.πρωτ...../2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ...../2018 διορθωτική δήλωση κληρονομιάς στην οποία δηλώνει, λόγω τελεσιδικίας της υπόθεσης, ότι διορθώνει το πιο πάνω ακίνητο ως προς την έκτασή του σε 2.550,67τμ, κατόπιν της με αριθ.183/2013 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου και της με αριθ...../2015 απόφασης του Μητροπολιτικού Συμβουλίου της Ιεράς Αρχιεπισκοπής Κρήτης και του από 14-06-2015 Δηλωτικού Αναγνώρισης Ορίων μεταξύ τους.

Σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο από την προσφεύγουσα φύλλο υπολογισμού οικοπέδου με τιμή ζώνης 1.100,00€ και επιφάνεια οικοπέδου 2.550,67τμ (χωρίς αναγραφή συντελεστή ειδικών συνθηκών απαλλοτρίωσης 0,80), προέκυψε αξία ακινήτου 842.394,48€ και φόρος κληρονομιάς **40.590,00€** κατά τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α' (τέκνο).

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση της με αριθ./2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, η οποία επιδόθηκε την ίδια ημέρα στην κληρονόμο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου στο ποσό των 540.586,96€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένος υπολογισμός φόρου κληρονομίας, λόγω ελλιπούς περιγραφής του ακινήτου στη συμπληρωματική δήλωση. Αναφέρεται η τελική έκταση των 2.550,67τμ, αλλά δεν επαναλαμβάνονται κάποια προσδιοριστικά στοιχεία που υπήρχαν στην αρχική δήλωση, όπως η ρυμοτόμηση του ακινήτου για δημιουργία κοινωφελούς χώρου και το Ο.Τ...../.....

Στο υποβληθέν φύλλο υπολογισμού, τοποθετείται το οικόπεδο στο Ο.Τ....., με αποτέλεσμα τον υπολογισμό της αξίας με Τ.Ζ. 1.100,00€ έναντι του ορθού 950,00€.

2. Επειδή το εν λόγω ακίνητο ρυμοτομείται και η πολεοδομική του κατάσταση είναι η ίδια, σύμφωνα με την πράξη εφαρμογής και το τοπογραφικό διάγραμμα του Μαρτίου 2015 των μηχανικών και, επιβάλλεται η εφαρμογή της Τ.Ζ. 950,00€ και του μειωτικού συντελεστή απαλλοτρίωσης 0,80, ώστε η αξία του ακινήτου να ανέλθει στο ποσό των 540.586,96€ και ο φόρος στο ποσό των 13.529,35€.

3. Η πραγματική αξία του επίμαχου ακινήτου δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000,00€ σύμφωνα με μεσίτες της περιοχής. Επίσης εμφανίζεται ως οικόπεδο ρυμοτομούμενο, χωρίς όρους δόμησης, χωρίς ΚΑΕΚ και χωρίς δυνατότητα άμεσης αξιοποίησης του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. γ' του Ν.2961/2001 κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε

ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο αυτό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «περί αντικειμενικής αξίας» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ. α.

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 Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της 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 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 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 Κυβερνήσεως και Οικονομικών .

Επίσης η φορολογική διοίκηση υποχρεούται στην εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων, καθώς και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, λαμβάνοντας υπόψη ιδιαιτερότητες περιοχής, ακινήτων, ειδικών συνθηκών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1009/20-01-2016 (ΦΕΚ Β'48/20-01-2016) με θέμα: «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόζονται οι τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 [ΠΟΛ.1034/27.2.2007](#) (ΦΕΚ269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28.12.2010 [ΠΟΛ.1200/28.12.2010](#) (ΦΕΚ2038/Β'/29-12-2010) και [ΠΟΛ.1093/29.4.2013](#) (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν ως ακολούθως:

Α. Τιμές Ζώνης (Τ.Ζ.)

Τ.Ζ. πριν την αναπροσαρμογή	Τ.Ζ. μετά την αναπροσαρμογή
1.100,00€	950,00€

Ημερομηνία ισχύος: 21-05-2015.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) <<τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας>> ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), ορίζεται ότι η παρ.1 του άρθρου 29 του Ν. 2961/ 2001 αντικαθίστανται ως ακολούθως: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τρεις κατηγορίες. Για καθεμιά από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή κατά την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου στις 21-04-2008 υπήρχε ήδη εκκρεμοδικία από το έτος 2005, λόγω αγωγής του κατά της Ιεράς Αρχιεπισκοπής Κρήτης περί αναγνώρισης της κυριότητας του επίμαχου ακινήτου.

Επειδή η εν λόγω εκκρεμοδικία έληξε μετά την έκδοση της με αριθ...../2013 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, η οποία κατέστη τελεσίδικη λόγω παρέλευσης της προθεσμίας των ένδικων μέσων και σύμφωνα με την απόφαση αναγνωρίστηκε ότι στην προσφεύγουσα, ως κληρονόμου του του, ανήκει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή οικόπεδο εμβαδού 2.550,67τμ και στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κρήτης ανήκει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή οικόπεδο εμβαδού 1.300τμ.

Επειδή μετά την έκδοση της με αριθ...../2013 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου λύεται η αντιδικία μεταξύ τους και καθορίζονται τα όρια των ακινήτων σύμφωνα και με την με αριθ...../2015 απόφαση του Μητροπολιτικού Συμβουλίου της Ιεράς Αρχιεπισκοπής Κρήτης και το από 14-06-2015 Δηλωτικό Αναγνώρισης Ορίων, (τα οποία έχουν χαρακτήρα βεβαιωτικό-αποδεικτικό της ήδη επιλυθείσας διαφοράς) και το τοπογραφικό διάγραμμα του Μαρτίου 2015 των μηχανικών και που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Δηλωτικού Αναγνώρισης Ορίων.

Επειδή, όπως προκύπτει μετά τα ως άνω εκτεθέντα η επιδικία έληξε κατά την έκδοση της με αριθ...../2013 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, συνεπώς δεν μπορεί να γίνει δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για μεταβολή της τιμής ζώνης από 1.110,00€ σε 950,00€, δεδομένου ότι η ΠΟΛ.1009/2016 που αναπροσάρμοσε τις τιμές του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας, τέθηκε σε ισχύ την 21-05-2015.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2018 διορθωτική δήλωση κληρονομίας, με στοιχεία που υπεβλήθησαν από την προσφεύγουσα, λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού. Στην περιγραφή ενεργητικού της ως άνω δήλωσης, δεν γίνεται αναφορά σε απαλλοτριούμενο ακίνητο, ούτε υπολογίζεται η αξία του ακινήτου στο φύλλο υπολογισμού με εφαρμογή μειωτικού συντελεστή απαλλοτρίωσης 0,80.

Επειδή στην με αριθ.πρωτ...../2008 απάντηση της Δ/σης Πολεοδομικών Λειτουργιών του Δήμου Ηρακλείου σε αίτηση της προσφεύγουσας, αναφέρεται ότι: «.....Στην περιοχή έχει ανατεθεί μελέτη αναθεώρησης του εγκεκριμένου σχεδίου και στη συνέχεια, αφού εγκριθεί, θα συνταχθεί νέα πράξη από την οποία θα προκύψει η τελική μορφή και της παραπάνω ιδιοκτησίας».

Επειδή στο τοπογραφικό διάγραμμα του Μαρτίου 2015 των μηχανικών και, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Δηλωτικού Αναγνώρισης Ορίων και έχει υπογραφεί από την προσφεύγουσα και από την Ιερά Αρχιεπισκοπή Κρήτης, αναφέρει στην υπεύθυνη δήλωση μηχανικού (Ν.651/1977) ότι:

«Τα οικόπεδα που απεικονίζονται στο παρόν τοπογραφικό διάγραμμα βρίσκονται εντός της Π.Μ.(Πολοδομικής Μελέτης), στο Ο.Τ..... που είναι χαρακτηρισμένο σαν χώρος Αθλητικού Κέντρου. Στην Πράξη Εφαρμογής 9/94 η οποία έχει κυρωθεί με την με αριθ...../...../01 απόφαση Νομάρχη Ηρακλείου, εμφανίζονται με κωδικό αριθμό κτηματογράφησης ως ενιαία ιδιοκτησία.

Όμως το Γ.Π.Σ. Ηρακλείου έχει τροποποιηθεί με την με αριθ...../2003 απόφαση ΥΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ 696 Δ/8-7-03) και προβλέπει στην περιοχή των οικοπέδων, χρήσεις γης γενικής κατοικίας. Επειδή το Γ.Π.Σ. υπερισχύει της Π.Μ.(είναι σε υψηλότερη βαθμίδα σχεδιασμού), χρειάζεται τροποποίηση της Π.Μ. ώστε αυτή να εναρμονιστεί με τον Γ.Π.Σ. και ακολούθως σύνταξη νέας Πράξης Εφαρμογής.

Τα οικόπεδα αποτελούν τμήματα των ΚΑΕΚ και, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στο Εθνικό Κτηματολόγιο.....».

Επειδή μετά τα ως άνω εκτεθέντα δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ρυμοτομούμενου ακινήτου και έλλειψης ΚΑΕΚ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-04-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /24-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ. /2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτοτελούς τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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