



-Π

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16-11-2017

Αριθ. απόφασης:5938

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 αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθ. πρωτ. «.....»/01-08-2017 ενδικοφανή προσφυγή του «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Σπάρτης οδός «.....» Τ.Κ.23100, κατά της με αριθ.πρωτ. «.....»/04-07-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, σε επιφύλαξη που διατυπώθηκε στην με αριθ. «.....»/13-06-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.πρωτ. «.....»/04-07-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ (ημερομηνία κοινοποίησης 04-07-2017), σε επιφύλαξη που διατυπώθηκε στην με αριθ. «.....»/13-06-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014,της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 03-08-2017 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθ.πρωτ. «.....»/09-11-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Σπάρτης για παροχή πληροφοριών, σε απάντηση του με αριθ.πρωτ. «.....»/30-10-2017 εγγράφου της υπηρεσίας μας.

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

Επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/01-08-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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. «.....»/13-06-2017 (αριθ. φακέλου «.....»/2014) δήλωση με επιφύλαξη φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού **59.567,15€** (Α.Χ.Κ.: «.....»/11-07-2017, Α.Τ.Β.: «.....»/11-07-2017), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ'.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά το θάνατο της «.....» στις 30-11-2014, η οποία με την με αριθ. «.....»/12-12-2013 δημόσια διαθήκη της που δημοσιεύθηκε από το Ειρηνοδικείο Σπάρτης με το με αριθμό «.....»/21-12-2016 πρακτικό, κατέλειπε κληρονόμο της τον προσφεύγοντα (εξωτικό) κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου στα κάτωθι ακίνητα που βρίσκονται στο Ο.Τ.160 του σχεδίου πόλεως Σπάρτης:

Α. Επί οικοπέδου 464,24τμ

1) ισόγειος οικία με υπόγειο: εμβαδόν ισογείου οικίας 99,48τμ με ανοικτό Η/Υ ισόγειο χώρο 8,06τμ, με δύο(2) αποθήκες υπογείου 39,85τμ και 6,26τμ και ανοικτό Η/Υ υπόγειο χώρο 9,90τμ και πηγάδι 8τμ.,

2) διώροφη οικία: εμβαδόν ισογείου οικίας 111,63τμ με ανοικτό Η/Υ χώρο 12,68τμ, αποθήκη 12,68τμ και εμβαδόν ορόφου 118,50τμ. Η διώροφη οικία, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. «.....»/09-11-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Σπάρτης έχει χαρακτηριστεί ρυμοτομούμενη, διότι δεν είναι στατικά αυτοτελής και δεν έχει καταβληθεί αποζημίωση μέχρι σήμερα.

Β. Επί οικοπέδου 477,87τμ

Πρόκειται για ακίνητο για το οποίο ισχύουν τα προαναφερθέντα από την Υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Σπάρτης (ρυμοτομούμενο, μη καταβολή αποζημίωσης).

Συνολική αξία των ανωτέρω: 226.557,17€ (συμπεριλαμβανομένης οικοσκευής χ 1/30) και βεβαιωθέντος φόρου 59.567,15€.

Η ρητή επιφύλαξη στην με αριθ. «.....»/2017 δήλωση κληρονομιάς αφορά στη δηλωθείσα αξία των ρυμοτομούμενων ακινήτων και στο φόρο που θα προκύψει απ' αυτή, σύμφωνα με την με αριθ. 166/2016 απόφαση της ολομέλειας του Σ.τ.Ε. και συγκεκριμένα:

επί διωρόφου οικίας, ισόγειος κατοικία 111,63τμ αξίας 22.170,88€, ισόγειος αποθήκη 12,21τμ αξίας 2.425,03€, κατοικία ορόφου 118,50τμ αξίας 26.150,37€,

και επί οικοπέδου 477,87τμ αξίας 85.326,75€,

συνολικής αξίας ρυμοτομούμενων ακινήτων: 136.073,03€.

Κατά της ανωτέρω επιφύλαξης εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ. «.....»/04-07-2017 (ημερομηνία επίδοσης 04-07-2017) αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος περί αναβολής φορολογίας των ρυμοτομούμενων - απαλλοτριούμενων τμημάτων των ακινήτων που περιήλθαν σε αυτόν από την κληρονομιά της «.....».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των επιφυλάξεων που έθεσε στη δήλωση φόρου κληρονομιάς και την αναστολή φορολογίας για τα ακίνητα που έχουν χαρακτηριστεί ρυμοτομούμενα συμπεριλαμβανομένης της αξίας οικοσκευής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στέρηση του δικαιώματος χρήσης, οικοδόμησης και εκμετάλλευσης, λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ή ρυμοτόμησης.
2. Αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 25Α παρ. 1 εδαφ. α' και β' του ν. 3842/2010, περί φορολόγησης κληρονομούμενων-ρυμοτομούμενων ακινήτων βάσει του Ν.3842/2010 (απόφαση 166/2016 ολομέλειας του Σ.τ.Ε.).
3. Να ληφθούν υπόψη οι θεμελιώδεις αρχές της δημόσιας διοίκησης (αρχές χρηστής διοίκησης, αρχή ισότητας, αρχή αναλογικότητας και αρχή προστασίας ιδιοκτησίας).

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 περ. ι του Ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266) ορίζεται ότι «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) ... 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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001, ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ αυτών θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και επίπλα και σκεύη. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 3958/108/ΠΟΛ.173/14-06-1988 άρθρο 2 παρ.3 (Φ.Ε.Κ.397/14-06-1988), αν ρυμοτομείται τμήμα μόνο του ακινήτου, ο προσδιορισμός της αξίας

γίνεται χωριστά για το ρυμοτομούμενο και χωριστά για το μη ρυμοτομούμενο τμήμα. Εφόσον μετά τη ρυμοτόμηση το κτίσμα που απομένει δεν μπορεί στατικά, κατά τη βεβαίωση της πολεοδομικής υπηρεσίας, να θεωρηθεί αυτοτελής οικοδομή, θεωρείται ρυμοτομούμενο. Ο φόρος υπολογίζεται στη συνολική αξία του ακινήτου (ρυμοτομούμενου και μη ρυμοτομούμενου).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25Α του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ.58/τ.Α΄/23-04-2010)και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1048/28-04-2010 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.2961/2001 (Φ.Ε.Κ. 266 Α΄), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής:

1. α) η περίπτωση ι΄ του άρθρου 7 και η περίπτωση ε΄της παραγράφου 1 του άρθρου 40 που αφορούν μετάθεση χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, κατά το χρόνο καταβολής τιμήματος για κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, καταργούνται.

β) μέσα σε προθεσμία ενός έτους από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να υποβάλλουν δηλώσεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες κατά την ημερομηνία αυτή είχαν εφαρμογή οι καταργούμενες διατάξεις. Για τον υπολογισμό του φόρου στις υποθέσεις αυτές ως χρόνος φορολογίας λαμβάνεται η ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Επειδή στην με αριθ.166/2016 απόφ. του Σ.τ.Ε. που ορίζει ότι <<οι κύριοι απαλλοτριωτέων κληρονομιών ακινήτων δεν έχουν υποχρέωση καταβολής φόρου κληρονομίας ούτε υπόκεινται σε τέτοιο φόρο>>, αναφέρονται τα εξής : Σύμφωνα με το άρθρο 25Α παρ.1 εδάφ. α΄και β΄ του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58/23-04-2010) καταργήθηκε η διάταξη της περιπτώσεως ι΄ του άρθρου 7 του ως άνω Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών κλπ. με σκοπό, κατά τα αναφερόμενα στην οικεία αιτιολογική έκθεση, «...οι φορολογούμενοι να μην έχουν σε εκκρεμότητα τις υποθέσεις αυτές και να μην επιβαρύνονται με φόρο σε χρόνο κατά τον οποίο πιθανόν να έχουν ήδη μεταβιβάσει τα ακίνητά τους...», με το δε εδάφιο β΄ της ίδιας παραγράφου 1 του αυτού άρθρου 25Α του Ν. 3842/2010 ετάχθη προθεσμία για την υποβολή δηλώσεων στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας ως εξής: «Μέσα σε προθεσμία ενός έτους από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να υποβάλουν δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες, κατά την ημερομηνία αυτή, είχαν εφαρμογή οι καταργούμενες διατάξεις. Για τον υπολογισμό του φόρου στις υποθέσεις αυτές ως χρόνος φορολογίας λαμβάνεται η ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας επί φορολογίας αντικειμένων κληρονομίας... μεταξύ των συντελεστών ειδικών συνθηκών που λαμβάνονται υπ΄ όψη περιλαμβάνεται και συντελεστής 0,80 αν το οικόπεδο έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο.

Επειδή όταν στην περιουσία αυτή περιλαμβάνονται ακίνητα που τελούν υπό ειδικές συνθήκες από

άποψη πολεοδομικών βαρών και περιορισμών, όπως αστικά ακίνητα τα οποία έχουν κηρυχθεί αναγκαστικώς απαλλοτριωτέα ή έχουν ρυμοτομηθεί, ο κληρονόμος *στερείται* του δικαιώματος χρήσεως και εκμεταλλεύσεως κατά τον προορισμό τους, που είναι, κατ' αρχήν, η δόμηση, και, συνακόλουθα, της διαθέσεως αυτών στην πραγματική τους (αγοραία) αξία, εξουσίες που αναμφισβήτητα έχει ο κληρονόμος ακινήτων που δεν βρίσκονται σε τέτοια κατάσταση.

Στην πραγματικότητα, άλλωστε, ο κληρονόμος ακινήτου που έχει κηρυχθεί, πριν από την επαγωγή, αναγκαστικώς απαλλοτριωτέο, κληρονομεί ουσιαστικά την προσδοκία καταβολής της αποζημιώσεως, δεδομένου ότι η επ' αυτού κυριότητά του, με τα περιορισμένα κατά τα ανωτέρω δικαιώματα, τελεί υπό την διαλυτική αίρεση της συντελέσεως της αναγκαστικής απαλλοτριώσεως. Ως εκ τούτου, σε μια τέτοια περίπτωση που οι συνέπειες της ρυμοτομικής απαλλοτριώσεως του ακινήτου έχουν καταστήσει ουσιαστικά αδύνατη την κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευσή του για τον κληρονόμο, η επιβολή φόρου, έστω και μειωμένου (με μειωτικό συντελεστή 0,80 ή 0,75 κατά το "αντικειμενικό" σύστημα υπολογισμού του Ν. 1249/1982), ακόμη και αν παρουσιάζεται στην οικεία αιτιολογική έκθεση ως θεσπισθείσα προς διευκόλυνση των φορολογουμένων, ώστε «...να μην έχουν σε εκκρεμότητα τις υποθέσεις αυτές και να μην επιβαρύνονται με φόρο σε χρόνο κατά τον οποίο πιθανόν να έχουν ήδη μεταβιβάσει τα ακίνητά τους...», έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, καθ' ό μέρος καθιστά υποχρεωτική την επιβολή του οικείου φόρου κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η *απόκτηση* της κυριότητας του ακινήτου δεν αντανakλά αντίστοιχη επαύξηση της φοροδοτικής ικανότητας του κληρονόμου, διασφαλίζοντας, όπως θα έπρεπε, την φορολόγησή του «ανάλογα με τις δυνάμεις του». Επί πλέον έρχεται σε αντίθεση και με το άρθρο 17 του Συντάγματος, καθώς η επιβολή φόρου κληρονομίας σε ένα τέτοιο ακίνητο φαίνεται να στηρίζεται στην πεποίθηση του νομοθέτη περί επί μακρόν αδρανείας της Διοικήσεως σε σχέση με την συντέλεση της απαλλοτριώσεως, πεποίθηση ασύμβατη με την κατά το Σύνταγμα επιβαλλομένη καταβολή της σχετικής αποζημιώσεως, η οποία, κατά την έννοιά του, πρέπει να γίνεται σε εύλογο χρονικό διάστημα, καταλήγοντας άλλως σε υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας που προστατεύουν τόσο η ως άνω συνταγματική διάταξη, όσο και το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Εν όψει των ανωτέρω, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 25Α παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και δη τόσο το εδάφιο α', που υπάγει υποχρεωτικώς σε φόρο κληρονομίας κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου κληρονομαία ακίνητα που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα, όσο και το απολύτως συναφές επόμενο εδάφιο (β'), που τάσσει προθεσμία προς υποχρεωτική υποβολή σχετικής φορολογικής δηλώσεως στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας, είναι, ως αντίθετες προς τις προαναφερθείσες υπέρ νομοθετικής ισχύος διατάξεις και τις απορρέουσες από αυτές αρχές, μη εφαρμοστέες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως ορίζεται ότι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του

και ουδείς δύναται να στερηθεί της ιδιοκτησίας αυτού παρά μόνο για λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπόμενους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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».

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώνονται τα κάτωθι:

- 1) Μετά το με αριθ.πρωτ. «.....»/09-11-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Σπάρτης για παροχή πληροφοριών, σε απάντηση του με αριθ.πρωτ. «.....»/30-10-2017 εγγράφου της υπηρεσίας μας, βεβαιώνεται ότι όσον αφορά τις προηγούμενες βεβαιώσεις με αριθ.πρωτ. «.....»/21-11-2016, «.....»/28-11-2016 και «.....»/25-04-2017 της τέως Δ/σης Πολεοδομίας του Δήμου Σπάρτης, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι σήμερα χωρίς μεταβολή. Συγκεκριμένα: α)στο σχετικό «.....»/21-11-2016 έγγραφο, με συνημμένο τοπογραφικό διάγραμμα ορίζεται η αρτιότητα-οικοδομησιμότητα και τα ρυμοτομούμενα τμήματα των ακινήτων, β)στο σχετικό «.....»/28 -11-2016 έγγραφο, βεβαιώθηκε από την αρμόδια υπηρεσία ότι τμήμα του διωρόφου κτίσματος καθίσταται μη αυτοτελές στατικά και γ)βεβαιώνεται ότι δεν έχει καταβληθεί μέχρι σήμερα οποιαδήποτε αποζημίωση από το Δήμο για τη συντέλεση της απαλλοτρίωσης των ρυμοτομούμενων τμημάτων του ακινήτου.
- 2) Σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 3958/108/ΠΟΛ.173/14-06-1988 άρθρο 2 παρ.3 (Φ.Ε.Κ.397/14-06-1988), επειδή τμήμα του διωρόφου κτίσματος κατέστη μη αυτοτελές στατικά, θεωρείται ολόκληρο το ακίνητο ρυμοτομούμενο.
- 3) Κατ' εφαρμογή της με αριθ.166/2016 απόφ. Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., οι διατάξεις του άρθρου 25Α παρ.1 εδάφ. α΄και β΄ του Ν. 3842/2010 κρίθηκαν αντισυνταγματικές, ανίσχυρες και μη εφαρμοστέες, οπότε για τα ρυμοτομούμενα ακίνητα εξακολουθεί να ισχύει η αναβολή επιβολής φόρου κληρονομίας.
- 4) Επειδή με βάση τα ως άνω, η αξία των ρυμοτομούμενων και η αξία των φορολογητέων ακινήτων, αναλύεται και διαμορφώνεται ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	222.001,35€	222.001,35€
ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ	4.555,82€	4.555,82€
ΣΥΝΟΛΟ	226.557,17€	226.557,17€
ΑΞΙΑ ΡΥΜΟΤ/ΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	0	136.073,03€
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	226.557,17€	90.484,14€

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. «.....»/01-08-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» Α.Φ.Μ. «.....», και την **ακύρωση** της με αριθ. «.....»/04-07-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, σε επιφύλαξη που διατυπώθηκε στην με αριθ. «.....»/13-06-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014. Ορίζουμε όπως ο αρμόδιος Προϊστάμενος προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.

