



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** : 2131604521

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 1/2/2017

Αριθμός απόφασης 1062

### 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 αριθμ. 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' 55/16-1-2014)

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 64).

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

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

4. Την από 4/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... ΑΦΜ,....., κατοίκου ..... ΑΤΤΙΚΗΣ οδός ..... Τ.Κ ..... κατά της υπ' αριθ...../3-8-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ....../3-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3/8/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 4/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /3-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.420,56€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ. .... /7-4-2016 εντολής, όπου διενεργήθηκε έλεγχος της εμπορικής αξίας των κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων της θανούσης κατά την 6η/4/2005 ..... του ..... όπως αυτά δηλώθηκαν από την εξ αδιαθέτου κληρονόμο της, ..... του ..... , κάτοικο ..... Αττικής, οδός ..... (και πλέον ..... ) ήτοι:

1. Διαμέρισμα α' ορόφου επιφ. 98,37 τ.μ. (άδεια 1978) διώροφης οικοδομής επί της οδού ..... στο Δήμο ..... Αττικής (Ο.Τ. ..) με ποσοστό συνλίσας 372 %ο επί οικοπέδου εκτ. 184,60 τ.μ.

Δηλωθείσα Αντικειμενική Αξία Διαμλτος = 41.241,62 €

Ποσοστό 290 %ο επί του ανωτέρω περιγραφόμενου οικοπέδου εκτ. 184,60 τ.μ. ως δικαίωμα υψούν πάνω από τον β' όροφο επί της οδού ..... στο Δήμο ..... Αττικής (Ο.Τ. ....)

Δηλωθείσα Αντικειμενική Αξία Δικαιώματος Υψούν Ε3 (οικοπέδου) = 15.682,79 €

2. Κατά ποσοστό ¼ εξ αδιαιρέτου, ένα αγροτεμάχιο, εκτ. 40.000 τ.μ. στη θέση «Καλυβάκια» της κτηματικής περιφέρειας ..... του Δήμου ..... εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού.

Δηλωθείσα Αντικειμενική Αξία Α/Α γης (ΠΚ 25%) = 2.300,00 €

3. Κατά ποσοστό ¼ εξ αδιαιρέτου, ένα οικόπεδο εκτ. 705,21 τ.μ. μετά του επ' αυτού παλαιού κτίσματος (πηνοτροφείου) επιφ. 265,36 τ.μ. στην ..... του Δήμου ..... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. .... επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών (ρυμοτομούμενο κατά 301,29 τ.μ. και εναπομείναν 403,92 τ.μ.).

Δηλωθείσα Αντικειμενική Αξία πτηνοτροφείου (Κ5) (ΠΚ 25%) = 5.045,16 €

Δηλωθείσα Αξία Οικοπέδου (705,21 τ.μ. Χ 50 €) (ΠΚ 25%) = 8.815,13 €

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι κατά την παραλαβή της δήλωσης, δεν προσκομίστηκε κάποιο προβλεπόμενο στοιχείο για τη ρυμοτόμηση, όπως απόφαση νομάρχη, ΦΕΚ κ.λ.π. και η κληρονόμος το δήλωσε για να φορολογηθεί εις ολόκληρον χωρίς αναβολή φορολογίας και με την ίδια αξία 50€/τ.μ.

3. Διώροφη κατοικία (επιφ. ισογείου 102,75 τ.μ. και α' ορόφου 84,66 τ.μ. ) μεθ' υπογείου (επιφ. 29,78 τ.μ.) και αποθήκης στον ακάλυπτο (επιφ. 30 τ.μ) επί οικοπέδου εκτ. 4.647,33 τ.μ. στην ..... του Δήμου Κορινθίων εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. .... επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών και επί της οδού ..... (ρυμοτομούμενο κατά 947,35 τ.μ. και εναπομείναν 3.699,98 τ.μ.).

Δηλωθείσα Αντικειμενική Αξία κατοικίας = 69.641,12 €

Δηλωθείσα Αξία Οικοπέδου (4.647,33 τ.μ. X 50 € = 232.366,50 €

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι κατά την παραλαβή της δήλωσης, δεν προσκομίστηκε κάποιο προβλεπόμενο στοιχείο για τη ρυμοτόμηση, όπως απόφαση νομάρχη, ΦΕΚ κ.λ.π. και η κληρονόμος το δήλωσε για να φορολογηθεί εις ολόκληρον χωρίς αναβολή φορολογίας και με την ίδια αξία 50€/τ.μ.

|                                                          |                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b><u>ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</u></b>                 | <b><u>375.092,32€</u></b> |
| <b><u>ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ</u></b>                              | <b><u>-1.500,00 €</u></b> |
| <b><u>+ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΚΕΥΩΝ (1/30)</u></b> | <b><u>11.441,64 €</u></b> |
| <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</u></b>        | <b><u>385.034,00</u></b>  |

Από τον έλεγχο της ορθότητας των επιμέρους συντελεστών που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των αστικών ακινήτων (αριθ. 1-2) (διαμερίσματος και δικαιώματος υψούν στους ..... έντυπα αντικ. Ε1 και Ε3 αντίστοιχα) του πτηνοτροφείου (αριθ. 4) (έντυπο αντικ. Κ5) και της διώροφης κατοικίας (αριθ. 5) (έντυπο αντικ. Κ2) καθώς και του αγροτικού ακινήτου (αριθ. 3) (έντυπο αντικ. Α1Α γης) σύμφωνα με το ν. 1249/1982, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές .

Ως εκ τούτου, οι δηλωθείσες αντικειμενικές αξίες όλων των ανωτέρω περιγραφομένων ακινήτων (αγρού κτισμάτων και δικαιώματος υψούν) , όπως αναφέρονται αναλυτικά, κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο ως ειλικρινείς.

Για τον προσδιορισμό της αξίας των οικοπέδων εντός ..... του Δήμου ..... στην περιοχή του οποίου δεν εφαρμόζεται μέχρι σήμερα το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων (ν. 1249/1982) , ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία :

**1. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. .... / 15-07-2004**

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτ. 505,43 τ.μ. εντός ..... στο Ο.Τ. .... πλησίον των κρινομένων προς 60,00 / τ.μ.

Τα κρινόμενα πλεονεκτούν χρονικά κατά ένα έτος το αριθ. .... (Ο.Τ. ....) μειονεκτεί ως εξ αδιαιρέτου το αριθ. .... (Ο.Τ. ....) πλεονεκτεί ως έχον πρόσοψη και επί της οδού ..... αλλά μειονεκτεί ως έκταση.

2. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. ....../24-09-2007

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτ. 501,10 τ.μ. κατά ποσοστό 333,33 %ο εξ αδιαιρέτου, εντός ..... στο Ο.Τ. .... πλησίον των κρινομένων προς 145,00 / τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν χρονικά κατά δύο έτη το αριθ. .... (Ο.Τ. ....) πλεονεκτεί ως έχον πρόσοψη και επί της οδού ..... αλλά μειονεκτεί ως έκταση.

3. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. 3770/17-12-2007

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτ. 1.620,24 τ.μ. κατά ποσοστό 500 %ο εξ αδιαιρέτου, εντός ..... στο Ο.Τ. .... πλησίον των κρινομένων προς 150,00 / τ.μ.

Τα κρινόμενα μειονεκτούν χρονικά κατά δυόμιση έτη αριθ. .. (Ο.Τ. ....) πλεονεκτεί ως έκταση το αριθ. .... (Ο.Τ. ....) πλεονεκτεί ως έχον πρόσοψη και επί της οδού ..... αλλά μειονεκτεί ως έκταση.

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (κατά το χρόνο φορολογίας 06/04/2005)**

- Οικόπεδο εκτ. 705,21 τ.μ. κατά ποσοστό  $\frac{1}{4}$  εξ' αδιαιρέτου στην .....του Δήμου .... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών .  
 $705,21 \text{ τ.μ.} \times \frac{1}{4} = 176,30 \times 80,00 \text{ €} = 14.104,00 \text{ €}$  αντί δηλωθείσας 8.815,13 €
- Οικόπεδο εκτ. 4.647,33 τ.μ. στην .....του Δήμου .... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών και επί της οδού .....  
 $4.647,33 \text{ τ.μ} \times 75,00 \text{ €} = 348.549,75 \text{ €}$  αντί δηλωθείσας 232.366,50 €

|                                                                                                              |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ</b>                                                                               | <b>362.653,75 €</b>        |
| <b>ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ</b>                                                                                         | <b><u>115.927,90 €</u></b> |
| <b>(Κατόπιν Ελέγχου)</b>                                                                                     | <b>478.581,65 €</b>        |
| <b>Αξία επίπλων και σκευών : <math>478.581,65 \text{ €} \times \frac{1}{30} = 15.952,72 \text{ €}</math></b> |                            |
| <b>Αντί δηλωθείσας 11.441,64 €</b>                                                                           |                            |

**ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ 512.517,16 €**

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| <b>ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ</b> | <b>- 1.500,00 €</b> |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>            | <b>511.017,16€</b>  |
| <b>ΕΝΑΝΤΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>      | <b>385.034,00 €</b> |
| <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>             | <b>127.483,16 €</b> |

Με βάση τα ανωτέρω, συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν (14-6-2016) στην προσφεύγουσα κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν. 4174/2013, το υπ' αριθ. ..../3-6-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου κληρονομιάς με χρόνο φορολογίας 06/04/2005.

Η προσφεύγουσα, δια του υπ' αριθ. πρωτ. ..../1-7-2016 απαντητικού υπομνήματός της ανέπτυξε ισχυρισμούς επί του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίοι συνοψίζονται στα εξής :

**A.** Ρυμοτόμηση ιδιοκτησιών με ταυτόχρονο αίτημα αναβολής φορολογίας για τα ρυμοτομούμενα τμήματα τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί αρχικά κατά την παραλαβή της δήλωσης.

Ποσοστό  $\frac{1}{4}$  εξ' αδιαιρέτου σε οικόπεδο εκτ. 705,21 τ.μ. εκ του οποίου τα 301,29 τ.μ. ρυμοτομούνται και απομένουν 403,92 τ.μ. (Ο.Τ. ....) στην ..... .

Οικόπεδο εκτ. 4.647,33 τ.μ. εκ του οποίου τα 947,35 τ.μ. ρυμοτομούνται και απομένουν 3.699,98 τ.μ. (Ο.Τ. ....) στην ..... .

Η υπ' αριθ. ΟΙΚ ..../1990 Απόφαση Νομάρχη Κορινθίας (ΦΕΚ 298Δ/1990) και την αριθ. ..../...../1990 Απόφαση Γεν. Γραμ. Υπ. Περιβλντος και Δημ. Εργων (ΦΕΚ 529/Δ/1190), με τις οποίες κηρύχθηκε η απαλλοτρίωση και καθορίστηκαν οι όροι δόμησης του ρυμοτομικού σχεδίου στην περιοχή Ποσειδωνία Κορινθίας.

Η υπ' αριθ. πρωτ. ..../2016 βεβαίωση της Δ/νσης Πολεοδομίας του Δήμου Κορινθίων, από την οποία προκύπτει ότι μέχρι σήμερα δεν έχει συντελεστεί και υλοποιηθεί οι ανωτέρω ρυμοτομήσεις.

Η προσφεύγουσα αιτείται την αναβολή της φορολογίας για τα ρυμοτομούμενα τμήματα των ακινήτων, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. ι) του ν. 2961/2011 (Κωδ .Φορ .Κληρ.) (ΦΕΚ Α/266) , στο οποίο οριζόταν 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. Επικαλείται επίσης αναλογικά τις διατάξεις του άρθρου 40 §1 περ. ε) του ιδίου ως άνω νόμου, για την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης επί μεταβιβάσεως λόγω δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα , καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 8 § 1 περ. α' για την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε ορισμένες

περιπτώσεις όπως αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα ή κηρύχθηκαν αναγκαστικά απαλλοτριωτά μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου .

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν των ανωτέρω προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως εξής

**ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΕΝΑΠΟΜΕΙΝΑΝΤΩΝ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ**

(κατά το χρόνο φορολογίας 06/04/2005)

Με τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν αρχικώς και προαναφέρονται

Οικόπεδο εκτ. 705,21 τ.μ. κατά ποσοστό  $\frac{1}{4}$  εξ' αδιαιρέτου στην .....του Δήμου .... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών , ρυμοτομούμενο κατά τμήμα 301,29 τ.μ. (εναπομείναν 403,92 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο)

$403,92 \text{ τ.μ.} \times \frac{1}{4} = 100,98 \text{ τ.μ.} \times 80,00 \text{ €} = 8.078,00 \text{ €}$  .

Η δηλωθείσα αξία των 8.815,13 € κρίνεται ειλικρινής .

Οικόπεδο εκτ. 4.647,33 τ.μ. στην .....του Δήμου Κορινθίων εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών και επί της οδού ..... 46, ρυμοτομούμενο κατά τμήμα 947,35 τ.μ. (εναπομείναν 3.699,98 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο)

$3.699,98 \text{ τ.μ.} \times 75,00 \text{ €} = 277.498,50 \text{ €}$  αντί δηλωθείσας 232.366,50 € .

|                                                                                            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ                                                                    | 286.313,63 € |
| ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ                                                                              | 115.927,90 € |
| (Κατόπιν Ελέγχου)                                                                          | 402.241,53 € |
| Αξία επίπλων και σκευών : $402.241,53 \text{ €} \times \frac{1}{30} = 13.408,05 \text{ €}$ |              |
| Αντί δηλωθείσας 11.441,64 €                                                                |              |

Οι αξίες των υπόλοιπων δηλωθέντων ακίνητων (αγρού κτισμάτων και δικαιώματος υψούν) όπως προαναφέρθηκε κρίθηκαν ειλικρινείς , δεδομένου ότι από τον έλεγχο της ορθότητας των επιμέρους συντελεστών που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των αστικών ακινήτων (αριθ. ....) (διαμερίσματος και δικαιώματος υψούν στους ..... έντυπα αντικ. Ε1 και Ε3 αντίστοιχα) του πτηνοτροφείου (αριθ. ....) (έντυπο αντικ. Κ5) και της διώροφης

κατοικίας (αριθ. ....) (έντυπο αντικ. Κ2) καθώς και του αγροτικού ακινήτου (αριθ. ....) (έντυπο αντικ. Α/Α γης) σύμφωνα με το ν. 1249/1982, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές .

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ | 433.637,82 € |
| ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ           | - 1.500 €    |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ                      | 432.137,82 € |
| ΕΝΑΝΤΙ ΔΗΛΩΣΗΣ                | 385.034,00 € |
| ΔΙΑΦΟΡΑ                       | 47.103,82 €  |

#### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΡΥΜΟΤΟΜΟΥΜΕΝΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α/23-4-2010)

(κατά το χρόνο φορολογίας 23/04/2010)

##### 1. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. .... / 19-11-2009

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτ. 537,02 τ.μ. κατά ποσοστό 220%ο εξ' αδιαιρέτου εντός ..... στο Ο.Τ. .... προς 175,00 / τ.μ.

##### 2. Δήλωση Φ.Μ.Α. αριθ. .... / 9-6-2010

Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εκτ. 530 τ.μ. κατά ποσοστό 250%ο εξ' αδιαιρέτου εντός ..... στο Ο.Τ. .... προς 190,00 / τ.μ.

Τα κρινόμενα είναι ρυμοτομούμενα τμήματα (θα ληφθεί υπόψη μειωτικός συντελεστής 20 % κατ' αναλογία των διατάξεων του ν. 1249/1982 - αντικειμενικός προσδιορισμός) σε ίδιο χρόνο φορολογίας και σε απόσταση τριών- τεσσάρων οικοδομικών τετραγώνων από τα ληφθέντα συγκριτικά (τα οποία αφορούν μάλιστα σε ποσοστά εξ' αδιαιρέτου).

Ρυμοτομούμενο τμήμα 301,29 τ.μ. κατά ποσοστό ¼ εξ' αδιαιρέτου στην .....του Δήμου ..... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών.

Αξία 301,29 τ.μ. X ¼ = 75,32 τ.μ. X 165,00 € =12.427,80 € X 80% = 9.942,00 € αντί δηλωθείσας 0

Ρυμοτομούμενο τμήμα 947,35 τ.μ. στην .....του Δήμου ..... εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. ....επί της οδού ..... , και επί προβλεπόμενων δημοτικών οδών.

Αξία 947,35 τ.μ.. X 160,00 € = 156.313,00 € X 80% = 125.050,40 € αντί δηλωθείσας 0

|                                                                      |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|
| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΡΥΜΟΤΟΜΟΥΜΕΝΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ<br>ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (Κατόπιν Ελέγχου) | 134.992,40 € |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|

Αξία επίπλων και σκευών : 134.992,40 € X 1/30 = 4.500,00 €

Αντί δηλωθείσας 0 €

Επίσης, προσδιορίζεται από τον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α/23-4-2010) , η αξία των ρυμοτομούμενων τμημάτων των κληρονομηθέντων οικοπέδων , λόγω μη υποβολής δήλωσης, ως υπήρχε υποχρέωση από την κληρονομία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ : Έλαβαν χώρα διαφορετικές εκκαθαρίσεις της κληρονομιάς περιουσίας, στους αντίστοιχους χρόνους φορολογίας, με τις ανάλογες κλίμακες. (Κατ. Α΄ Ν. 3091/2002) για αξίες και χρόνο φορολογίας κατά την 6-4-2005 και (Κατ. Α΄ Ν. ..../2010) ) για αξίες και χρόνο φορολογίας κατά την 23-4-2010.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η προσφυγή της ασκείται εμπρόθεσμα,διότι έλαβε γνώση της θυροκόλλησης στις 29/9/2016 εφόσον οι πράξεις θυροκολλήθηκαν στην Κόρινθο, ενώ εκείνη **διαμένει μόνιμα τα τελευταία χρόνια στην Αθήνα.**

2.Αναβολή φορολογίας ρυμοτομούμενων ακινήτων.

3.Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου.

**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.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από

την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

**Επειδή** η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα, δια θυροκολλήσεως από εφοριακούς υπαλλήλους, μετά την υπ. αρ. ..../**26-8-2016** έγγραφη παραγγελία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (περ. γ' της παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν. 4174/2013), στις 22-07-2016, στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις **30-09-2016**.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσφυγή της ασκείται εμπρόθεσμα, διότι έλαβε γνώση της θυροκόλλησης στις 29/9/2016 εφόσον οι πράξεις θυροκολλήθηκαν στην Κόρινθο, ενώ εκείνη **διαμένει μόνιμα τα τελευταία χρόνια στην Αθήνα**.

**Επειδή διαπιστώθηκε** ότι:

1. Στο υποσύστημα μητρώου TAXIS εμφανίζεται **μέχρι σήμερα** ως κάτοικος Κορίνθου επί της οδού ..... 24.
2. Στην τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που **υποβλήθηκε από την ίδια τον Ιούνιο του τρέχοντος έτους (2016)** αναφέρεται **επίσης ως κάτοικος Κορίνθου** επί της οδού .....
3. Σε τηλεφωνική επικοινωνία του ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ (τουλάχιστον πέντε φορές) στο υπ' αριθ. 6950497854 κινητό της, **ουδέποτε αμφισβήτησε το γεγονός ότι διαμένει μόνιμα στην Κόρινθο**. Μάλιστα, δήλωσε προφορικώς ότι αυτό το διάστημα φιλοξενείται στην Αθήνα και ότι πηγαινοέρχεται στην μόνιμη κατοικία της και ενδεχομένως να παραλάμβανε τις οριστικές πράξεις από τα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Για το σκοπό αυτό μάλιστα «έκλεισε» δύο ραντεβού σε κανένα από τα οποία δεν προσήλθε.
4. Ενημερώθηκε επίσης τηλεφωνικώς για την επικείμενη θυροκόλληση και συγκατάθεσε στην πραγματοποίησή της, χωρίς να υποδείξει άλλη διεύθυνση. Μόλις αυτή έλαβε χώρα ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ προσπάθησε επανειλημμένως να επικοινωνήσει με την ίδια, αλλά δεν απάντησε σε καμία κλήση.
5. Κατά την θυροκόλληση (καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου) επί του ακινήτου στην οδό ..... , διαπιστώθηκε πως πρόκειται περί διώροφης κατοικίας επιφ. του ισογείου 102,75 τ.μ. και του Α' ορόφου 84,66 τ.μ.
6. Σύμφωνα με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το TAXIS προέκυψε ότι από 1/1/2016 έχει εκμισθώσει μόνο το ισόγειο στον ..... ΑΦΜ .....

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 4-10-2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, αρχή της νομιμότητας της Διοικητικής Δράσης, είναι η υποχρέωση της Διοίκησης να δρα σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες δικαίου, οι δε ενέργειές της δεν πρέπει να αντίκεινται προς τους κανόνες αυτούς. Η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες, οι οποίες προβλέπονται ή επιτρέπονται από το ισχύον δίκαιο.

## **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από 4/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του .....ΑΦΜ,....., κατά της υπ' αριθ...../3-8-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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 .