



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/6/2016

Αριθμός απόφασης: 2247

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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των..... ΑΦΜ κατοίκου..... οδόςΤ.Κ β)ΑΦΜ κατοίκου..... οδός..... Τ.Κ και γ)ΑΦΜ κατοίκουοδόςΤ.Κ κατά των υπ' αριθ.....,αντίστοιχα, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ.οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/1/2016 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)β)γ)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:

1. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντοςκύριος φόρος ποσού 1713,32 €, πλέον 2055,97€ (πρόσθετος φόρος 120%λόγω ανακρίβειας).

2. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντοςκύριος φόρος ποσού 416,28€, πλέον 499,54€ (πρόσθετος φόρος 120%λόγω ανακρίβειας).

3. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντοςκύριος φόρος ποσού 416,28€, πλέον 499,54€ (πρόσθετος φόρος 120%λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ.εντολής ελέγχου που εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της κληρονομητέας περιουσίας που κατέλειπε με διαθήκη οπου απεβίωσε την 3/8/1999 και που αφορά: 1.α) την μερίδα τουένα αγροτεμάχιο-αμπελάκι εκτάσεως τ.μ στη θέσηκαι β) κατ επικαρπία εφ' όρου ζωής του με στοιχεία (Υ) χώρου του (Α) και (Β) υπογείου επιφάνειας ... τ.μ ποσοστού επί του οικοπέδουπολυκατοικίας που βρίσκεται στονεπί των οδώνκαι..... Ο χώρος χρησιμοποιείται ως γκαράζ και έχει την δική του είσοδο. 2 την μερίδα τηςκατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου της φιλής κυριότητας του με στοιχεία (Υ) χώρου του (Α) και (Β) υπογείου επιφάνειας τ.μ ποσοστού οικοπέδου 106/000 πολυκατοικίας που βρίσκεται στονεπί των οδώνκαι 3 την μερίδα τηςκατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου της φιλής κυριότητας του με στοιχεία (Υ) χώρου του (Α) και (Β) υπογείου επιφάνειας τ.μ ποσοστού οικοπέδου 106/000 πολυκατοικίας που βρίσκεται στονεπί των οδών

Στην συνέχεια εκδόθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού αποτελεσμάτων όπου :

Για την μερίδα τουδιαπιστώθηκε ότι:

A. το δηλωθέν αγροτεμάχιο η αξία του οποίου προσδιορίστηκε με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ δηλώθηκε ανακριβώς ως προς την επιφάνεια του ήτοι τ.μ αντί του ορθού τ.μ σύμφωνα με την βεβαίωση μηχανικούαπέχει δε από την θάλασσα 1700 μέτρα.

B. Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον

υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2.

Για την μερίδα τηςδιαπιστώθηκε ότι:

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2.

Για την μερίδα τηςδιαπιστώθηκε ότι:

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2.

Επίσης καταλογίστηκε επί της αξίας της κληρονομητέας περιουσίας όλων των ανωτέρω αξία επίπλων και σκευών κατά τα οριζόμενα του άρθρου 13 του Ν 2961/2001.

Οι προσφεύγοντες με τα υπ. αρ. πρωτ.καιυπομνήματα τους ισχυρίζονται ότι :

Οότι η έκταση για το αμπελάκι όντος είναι τ.μ. Ουδέποτε είχε έπιπλα το ακίνητο επί των οδώνκαι.....είναι μια υπόγεια αίθουσα που χρησιμοποιείται ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων και αποκλείεται οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση . Από το έτος 2000 που κατέστη κληρονόμος δηλώνει εισοδήματα από ενοίκια με συμβόλαια αστικής μίσθωσης με κάθε ένα από τους πελάτες του πάρκινγκ. Επί πλέον το δικαίωμα επιβολής φόρου εκ μέρους του δημοσίου έχει παραγραφεί.

Ηουδέποτε είχε έπιπλα το ακίνητο επί των οδώνκαικαι είναι μια υπόγεια αίθουσα που χρησιμοποιείται ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων και αποκλείεται οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση δήλωνε δε από το έτος 2000 που κατέστη κληρονόμος εισοδήματα από ενοίκια με συμβόλαια αστικής μίσθωσης με κάθε ένα από τους πελάτες του πάρκινγκ. Επί πλέον το δικαίωμα επιβολής φόρου εκ μέρους του δημοσίου έχει παραγραφεί.

Ηουδέποτε είχε έπιπλα το ακίνητο επί των οδώνκαικαι είναι μια υπόγεια αίθουσα που χρησιμοποιείται ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων και αποκλείεται οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση δήλωνε δε από το έτος 2000 που κατέστη κληρονόμος εισοδήματα από ενοίκια με συμβόλαια αστικής μίσθωσης με κάθε ένα από τους πελάτες του πάρκινγκ. Επί πλέον το δικαίωμα επιβολής φόρου εκ μέρους του δημοσίου έχει παραγραφεί.

Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι :

A. Για να χρησιμοποιηθεί το έντυπο υπολογισμού ΕΝΤΥΠΟ 5 για τον υπολογισμό της αξίας του υπό κρίση ακινήτου επί των οδώνκαιθα πρέπει να προκύπτει από μετεγγραμμένη συμβολαιογραφική πράξη το συνημμένο σε αυτή σχεδιάγραμμα, την οικοδομική του άδεια ή από τον τίτλο κτήσης του, αντίγραφα δε αυτών να προσκομιστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ το οποίο δεν έγινε.

B. Κατά τον χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς οι προσφεύγοντες δεν προέβησαν σε απογραφή της κινητής περιουσίας που κληρονόμησαν.

Στην συνέχεια εκδόθηκαν η υπ. αρ.οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το ακίνητο επί των οδώνστηνείναι μια υπόγεια αίθουσα που χρησιμοποιείται ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων διότι στην υπ. αρ.σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου Αθηνώνστο φύλλο(4) αναφέρεται ότι το ισόγειο περιλαμβάνει την είσοδο του γκαράζ και σε άλλο σημείο του συμβολαίου αναφέρεται η αυλή υπέρ την οροφή του γκαράζ φύλλο(19)..... Οι υπόγειοι χώροι δύνανται ενδεικτικώς να χρησιμοποιηθούν δια σταθμό αυτοκινήτων, συνεργεία, αποθήκες διαφόρων ειδών αρτοποιείο κλπ.

2.Η εν λόγω σύσταση αυτή έχει μεταγραφη στο ΥποθηκοφυλακείοτηνΠράξη μεταγραφής.....

3. Την υπ. αρ.άδεια οικοδομής (Βασίλειον της Ελλάδος Υπουργείο δημοσίων έργων γραφείο πολεοδομίας Αθηνών) όπου αναγράφεται άδεια 7 ορόφου πολυκατοικίας μετά δύο (2) υπογείων και δώματος. Στοιχεία οικοδομής ολική επιφάνεια ορόφων τ.μ στοιχεία στατιστικής καταστάμετα δύο(2) διάφορα υπόγειος χώρος γκαράζ .

4..Με την υπ. αρ. απόφασηΠρωτοδικείου.... δημοσιεύθηκε η από 28/6/1999 διαθήκη του θείου της κληρονομούμενουαπό την οποία προκύπτει ότι όλα τα κινητά πράγματα και τα ατομικά του είδη τα καταλείπει στην σύζυγό του.....

5.Τις διατάξεις του άρθρου 13 Ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 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 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 .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 την **ΠΟΛ 1099/2005** οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4,Κ5,Κ6,Κ7,Κ8 και τον υπολογισμό της αντικειμενικής

αξίας κτισμάτων ακινήτων ειδικών κατηγοριών που βρίσκονται σε περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού και σε , σχέση με τις διατάξεις της αρ.1129485/Γ0013ΠΟΛ.1310/3-12-96 απόφασης του Υπ. Οικονομικών (αρθρ.2,παραγρ. δ έως και θ, παραγρ.1, αρθρ. 6,7,8,9 και 10) πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου ή η τελευταία αναθεώρησή της (περίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης). Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια αποδεικτικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να αποτελέσει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Με την αρ.1080817/20/16-6-98 γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του αρθρ.41ν.1249/82, διευκρινίσθηκε ότι στην έννοια του «πρόσφορου δημοσίου εγγράφου» νοείται κάθε έγγραφο το οποίο αποδεικνύει ότι έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου.

Επομένως απαραίτητη προϋπόθεση εφαρμογής των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 είναι η ύπαρξη οικοδομικής άδειας για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου. Διευκρινίζεται ότι η έλλειψη οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, που μπορεί να οφείλεται είτε σε μη υποχρέωση έκδοσης (παλαιά κτίρια), είτε σε αυθαίρετη κατασκευή, είτε σε απώλειά της (που δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί), είτε γιατί η έκδοσή της αφορά άλλο είδος κτιρίου κλπ, είναι απαγορευτική για τη χρήση των παραπάνω εντύπων.

Προϋπόθεση λοιπόν για την εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ6 και Κ7, είναι η ύπαρξη τόσο οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, όπως ορίζεται παραπάνω, όσο και η αντίστοιχη άδεια λειτουργίας η προβλεπόμενη για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου.»

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της κληρονομητέας περιουσίας εφαρμόζοντας τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1099/2005** ως ακολούθως:

ΜΕΡΙΔΑ

A. το δηλωθέν αγροτεμάχιο η αξία του οποίου προσδιορίστηκε με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ δηλώθηκε ανακριβώς ως προς την επιφάνεια του ήτοι τ.μ αντί του ορθού τ.μ σύμφωνα με την βεβαίωση μηχανικούαπέχει δε από την θάλασσα 1700 μέτρα.

Η αντικειμενική αξία του επί το ορθόν προσδιορίστηκε 1.418.338 δρχ Δηλωθείσα αξία 1.155.000 δρχ.

B. Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ Ε2 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Ο 0,44 Χ ΕΠΙΦΧ Σ.Ε 0,80 Χ Σ.Π 0,60} =**30.792.960** δρχ Χ 5/10 επικαρπία =15.396.480 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 12.757.500 ΔΡΧ.

ΜΕΡΙΔΑ

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ Ε5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον

υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ 2 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Ο 0,44 Χ ΕΠΙΦΧ Σ.Ε 0,80 Χ Σ.Π 0,60Χ Σ.Σ.0,90} =**27.713.664** δρχ ΑΞΙΑ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ=6.928.416 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 5.740.875 ΔΡΧ.

ΜΕΡΙΔΑ

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι το ορθόν έντυπο για τον υπολογισμό της αξίας του είναι το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτων- επαγγελματική στέγη ΕΝΤΥΠΟ 2

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ 2 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Ο 0,44 Χ ΕΠΙΦΧ Σ.Ε 0,80 Χ Σ.Π 0,60Χ Σ.Σ.0,90} =**27.713.664** δρχ ΑΞΙΑ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ=6.928.416 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 5.740.875 ΔΡΧ.

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται :

1. Το ακίνητο επί των οδώνστηνείναι μια υπόγεια αίθουσα που χρησιμοποιείται ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων διότι στην υπ. αρ.σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου Αθηνώνστο φύλλο(4) αναφέρεται ότι το ισόγειο περιλαμβάνει την είσοδο του γκαράζ και σε άλλο σημείο του συμβολαίου αναφέρεται η αυλή υπέρ την οροφή του γκαράζ φύλλο(19)..... Οι υπόγειοι χώροι δύνανται ενδεικτικώς να χρησιμοποιηθούν δια σταθμό αυτοκινήτων, συνεργεία, αποθήκες διαφόρων ειδών αρτοποιείο κλπ.

2.Η εν λόγω σύσταση αυτή έχει μεταγραφεί στο Υποθηκοφυλακείο.... τηνΠράξη μεταγραφής

3. Την υπ. αρ.άδεια οικοδομής (Βασίλειον της Ελλάδος Υπουργείο δημοσίων έργων γραφείο πολεοδομίας....) όπου αναγράφεται άδεια 7 ορόφου πολυκατοικίας μετά δύο (2) υπογείων και δώματος. Στοιχεία οικοδομής ολική επιφάνεια ορόφων τ.μ στοιχεία στατιστικής καταστήματα δύο(2) διάφορα υπόγειος χώρος γκαράζ .

4..Με την υπ. αρ. απόφασηΠρωτοδικείου.... δημοσιεύθηκε η από 28/6/1999 διαθήκη του θείου της κληρονομούμενουαπό την οποία προκύπτει ότι όλα τα κινητά πράγματα και τα ατομικά του είδη τα καταλείπει στην σύζυγό του.....

5.Τις διατάξεις του άρθρου 13 Ν 2961/2001.

6. Τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου επιβολής φόρου

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα της **ΠΟΛ 1149/9-6-1994** τροποποίηση και βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων με οποιοδήποτε αιτία ή αιτία θανάτου ,γονική παροχή καθώς και στην φορολογία αυτομάτου υπερτιμήματος εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες
Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από:

Α) την οικοδομική άδεια ανέγερσης του

Β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και

Γ) τον τίτλο κτήσης του

Ένα δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία τότε η κατηγορία (το είδος) του ακινήτου αποδεικνύεται από την δήλωση φόρου εισοδήματος του.

Εάν όμως έχουν γίνει ουσιώδης και σταθερές παρεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του τούτο εντάσσεται στη αντίστοιχη με την νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1149/9-6- ...άρθρο 2 περ. ε) με το έντυπο 5 υπολογίζεται η αξία των ιδιωτικών θέσεων στάθμευσης αυτοκινήτων .Δεν υπάγονται στην κατηγορία αυτή οι δημόσιας χρήσης σταθμοί αυτοκινήτων των οποίων η αξία υπολογίζεται με το έντυπο 6Δ.

Επειδή με το έντυπο 2 υπολογίζεται η αξία της επαγγελματικής στέγης στο ισόγειο ή υπόγειο καθώς και σε όροφο κτιρίου που σύμφωνα με την οικοδομική άδεια είναι κτίριο γραφείων ή γραφείων καταστημάτων.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1149/9-6-1994 τροποποίηση και βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων με οποιοδήποτε αιτία ή αιτία θανάτου ,γονική παροχή καθώς και στην φορολογία αυτομάτου υπερτιμήματος εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα.

Επειδή με την κατάθεση της προσφυγής προσκομίστηκαν η υπ. αρ. σύστασηη μεταγραφή της στου Υποθηκοφυλακείου και η υπ. αρ.άδεια οικοδομής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... 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. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή με την υπ. αρ. απόφαση..... του Πρωτοδικείου Σύρου δημοσιεύθηκε η από 28/6/1999 διαθήκη του θείου της προσφεύγουσας κληρονομούμενου από την οποία προκύπτει ότι όλα τα κινητά πράγματα και τα ατομικά του είδη τα κατέλειπε στην σύζυγό του.....

Επειδή στις απόψεις της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί μη εφαρμογής του τεκμηρίου του άρθρου 13 Ν 2961/2001 ,διότι δεν έγινε μνεία της διαθήκης από

την οποία προκύπτει ότι τα κινητά πράγματα και τα ατομικά είδη του διαθέτη περιήλθαν στην σύζυγό του.

Επειδή με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίστηκε και η υπ. αρ. απόφασητου Πρωτοδικείουμε την έκθεση πρακτικών και την δημοσίευση της διαθήκης του κληρονομούμενου .

Κατόπιν όλων των ανωτέρω η αξία της κληρονομητέας περιουσίας προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση ως ακολούθως:

ΜΕΡΙΔΑ

A. το δηλωθέν αγροτεμάχιο η αξία του οποίου προσδιορίστηκε με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ δηλώθηκε ανακριβώς ως προς την επιφάνεια του ήτοι τ.μ αντί του ορθού τ.μ σύμφωνα με την βεβαίωση μηχανικούαπέχει δε από την θάλασσα 1700 μέτρα.

Η αντικειμενική αξία του επί το ορθόν προσδιορίστηκε 1.418.338 δρχ Δηλωθείσα αξία 1.155.000 δρχ.

B. Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και με την παρούσα απόφαση κρίνεται ορθό σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ1149/9-6-1994 που έχουν εφαρμογή για το κρινόμενο .

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ 5 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Θ 0,25 Χ ΕΠΙΦΧ Σ.Π 0,70 }
=**25.515.000 ΔΡΧ** Χ 5/10 επικαρπία =12.757.500 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 12.757.500 ΔΡΧ.

ΜΕΡΙΔΑ

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και με την παρούσα απόφαση κρίνεται ορθό σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ1149/9-6-1994 που έχουν εφαρμογή για το κρινόμενο .

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ 5 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Θ 0,25 Χ ΕΠΙΦ0 Χ Σ.Π 0,70Χ0,90 }
=**22.963.500ΔΡΧ** δρχ ΑΞΙΑ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ= 5.740.875 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 5.740.875 ΔΡΧ.

ΜΕΡΙΔΑ

Για τον υπολογισμό της αξίας του υπογείου γκαράζ χρησιμοποιήθηκε το έντυπο υπολογισμού αξίας θέσης στάθμευσης ΕΝΤΥΠΟ 5 και με την παρούσα απόφαση κρίνεται ορθό σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ1149/9-6-1994 που έχουν εφαρμογή για το κρινόμενο .

Αντικειμενική αξία βάση ΕΝΤΥΠΟΥ 5 { Τ.Ζ 180.000ΧΣ.Θ 0,25 Χ ΕΠΙΦΧ Σ.Π 0,70Χ0,90 }
=**22.963.500ΔΡΧ** δρχ ΑΞΙΑ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ= 5.740.875 ΔΡΧ Δηλωθείσα αξία 5.740.875 ΔΡΧ.

ΜΕΡΙΔΕΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙ	ΠΛΕΟΝ	ΑΞΙΑ	ΒΑΣΗ
---------	--------------	--------------	-----	-------	------	------

			ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
.....	13.912.500 ΔΡΧ	16.814.818 ΔΡΧ	560.494=17.375.312	14.175.838 ΔΡΧ
.....	5.740.875 ΔΡΧ	6.928.416 ΔΡΧ	230.947=7.159.363	5.740.875 ΔΡΧ
.....	5.740.875 ΔΡΧ	6.928.416 ΔΡΧ	230.947=7.159.363	5.740.875 ΔΡΧ

Αναλογών φόρος βάση της κλίμακας Β Ν 2579/1998 που ισχύει από 1/1/1998-9/3/2001

Συν/τ	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί
-	3.785.000	0
10	15.000.000	1.120.500
20	60.000.000	10.120.500

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του Ν.2961/2001: «το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) **για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) ορίζονται τα εξής «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις

για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)ΑΦΜ β)ΑΦΜ και γ)ΑΦΜ κατά των υπ' αριθ.....,αντίστοιχα, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 3/8/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και την τροποποίηση αυτών σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξηδιορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	80,22
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	96,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	176,48

Οριστική πράξηδιορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Οριστική πράξηδιορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ 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 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).