



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
ΦΑΞ : 2131604566-567

Καλλιθέα 18/04/2016
Αριθμός απόφασης: 1502

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου....., κατά της υπ' αριθμ./23-11-2015 και με αριθμ. πρωτ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου θ...../2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η

οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2015 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς για τον αποβιώσαντα....., με χρονολογία θανάτου 11/09/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/23-11-2015 και με αριθμ. πρωτ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου θ...../2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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 υπ' αριθμ.23-11-2015 και με αριθμ. πρωτ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου θ...../2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2015 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς για τον αποβιώσαντα....., με χρονολογία θανάτου 11/09/2014 από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους (1.....), προέκυψε για τηνσυνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 5.115,48€.

Μεταξύ των άλλων περιουσιακών στοιχείων οι κληρονόμοι δήλωσαν κατά ¼ εξ αδιαίρετου ο καθένας: δύο οικοπέδα άρτια και οικοδομήσιμα τα οποία έχουν χαρακτηριστεί απαλλοτριωτέα εκτάσεως 1.040 τ.μ. το καθένα που βρίσκονται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου του....., εντός της κτηματικής περιφέρειας της δημοτικής ενότητας, υπ' αριθμούς 1 και 2 του υπ' αριθμό Ο.Τ. εκτάσεως έκαστου 1.040 τ.μ. τα οποία τελούν υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης έως και σήμερα για την ανέγερση του 3^{ου} Γυμνασίου και του 3^{ου} Λυκείου..... Αυτό προκύπτει από το υπ' αριθμό πρωτ./22-12-2015 έγγραφο του ΔήμουΔ/ση Υπηρεσίας Δόμησης, Τμήμα Πολεοδομικών Εφαρμογών.

Η αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε με το σύστημα των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων εντός σχεδίου ή οικισμού σε 714.975,21 € λόγω του ότι είναι γωνιακό (επί των οδών.....) και για το δεύτερο σε αξία 662.014,08€ επί της (οδού.....), αφού ελήφθη υπόψη ο μειωτικός συντελεστής 0,80 στα φύλλα υπολογισμού των οικοπέδων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως τροποποίηση της ως άνω πράξης, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της υπ' αριθμ./23-11-2015 και με αριθμ. πρωτ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου θ...../2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και να επαναπροσδιοριστεί το ποσό του

φόρου κληρονομιάς μη λαμβάνοντας υπόψη την αξία των ως άνω απαλλοτριωθέντων ακινήτων, να ανασταλεί η επιβολή του φόρου Κληρονομιάς για υπ' αριθμούς 1 και 2 του υπ' αριθμό Ο.Τ. εκτάσεως έκαστου 1.040 τ.μ. τα οποία τελούν υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης έως και σήμερα, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο φόρος κληρονομιάς για τα απαλλοτριωμένα ακίνητα πρέπει να ανασταλεί για μεταγενέστερο χρόνο όταν θα αρθεί η απαλλοτρίωση.

2. Η υπ' αριθμ. /23-11-2015 και με αριθμ. πρωτ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου θ...../2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού είναι αντισυνταγματική διότι η διάταξη του νόμου βάσει του οποίου προσδιορίστηκε ο φόρος έχει κριθεί αντισυνταγματικός.

Επειδή, σύμφωνα με το ν.2961/2001, **άρθρο 7**, μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο: Κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: **περίπτωση 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 το ν.2961/2001, **άρθρο 40 περίπτωση ε** της παραγράφου 1: μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης Κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: **περίπτωση ε**. 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 τη μεταβίβαση λόγω δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή, σύμφωνα με το ν.3842/2010, **άρθρο 25**, οι διατάξεις του Κώδικα φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266Α' 22-11-2001), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής:

1.α) Η περίπτωση ι' του άρθρου 7 και η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 40 καταργούνται.

Επομένως ορθά η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην εκκαθάριση του φόρου διότι εκ του νόμου δεν της επιτρέπεται η δυνατότητα αναβολής του χρόνου φορολογίας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

Ποσό Πληρωμής : 5.115,48€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. . /2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς οικον. έτους 2014 (αριθ. φακέλου θ...../2014) αρ συμπληρωματικής δήλωσης/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).