



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 9-4-2014

Αριθμός απόφασης: 718

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδόςκατά της υπ' αρ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 10-12-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 10-12-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/3/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 τη υπ' αριθ..... πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 10-12-2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος ποσού 5.145,87€, πλέον 6.175,03€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας). Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο της υπ υποβληθείσας με αρ./10-6-2003 δήλωσης κληρονομιάς.

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 το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων στην υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς δηλώνει « οικόπεδο στη θέση Άνδρου εκτάσεωςτ.μ μετά του εντός αυτού ερειπωμένου και ασκεπούς κτίσματος »

Επειδή με την από 8/7/2003 πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Άνδρουτο κρινόμενο ακίνητο περιγράφεται ως οικόπεδο εμφανιζόμενο στο από Μαΐου 2003 τοπογραφικό διάγραμμα του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού**που τυγχάνει και κληρονόμος του ακινήτου .**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ακίνητο εκ παραδρομής δηλώθηκε οικόπεδο τ.μ ενώ είναι αγροτεμάχιο (γήπεδο)τ.μ και επί τούτου επικαλείται αφ' ενός δήλωση του Ν 651/77 με ημερομηνία Δεκέμβριος έτους 2013 που βεβαιώνει τα ανωτέρω ό ίδιος ως τοπογράφος-μηχανικός και αφ' ετέρου την βεβαίωση των μηχανικών του δήμουοι οποίοι βεβαιώνουν ότι μετά την αυτοψία που πραγματοποίησαν στο εικονιζόμενο επί του τοπογραφικού σχεδίου , οικόπεδο , κρίνουν ότι αυτό βρίσκεται εκτός των ορίων του προϋφιστάμενου του έτους 1923 οικισμού

Επειδή ή ημερομηνία σύνταξης του τοπογραφικού διαγράμματος δεν ταυτίζεται αφ' ενός με τον ελεγχόμενο χρόνο φορολογίας 10-12-2001 και αφ' ετέρου δεν συνοδεύεται και από βεβαίωση της αρμόδιας πολεοδομίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων **είτε κατά την περιγραφή** είτε κατά την απαρίθμηση κλπ διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης περί

τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η **ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν την από την επίδοση** στον υπόχρεο της πράξης του προϋσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το **βραδύτερο ένα έτος πριν** την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. **Μετά την επίδοση της πράξης** του προϋσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση ανάκλησης ως προς την περιγραφή και ως προς την έκταση του εν λόγω ακινήτου κατά τα αναφερόμενα στις ανωτέρω διατάξεις .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο

Επειδή για την εκτίμηση του οικοπέδου στη θέση Άνδρου εκτάσεωςτ.μ μετά του εντός αυτού ερειπωμένου και ασκεπούς κτίσματος που δήλωσε ο προσφεύγων με την από 20/6/2003 δήλωση κληρονομιάς ,ελήφθη συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο Ζοικοπέδου εκτάσεως τ.μ το οποίο βρίσκεται εντός οικισμούΆνδρου προςδρχ /τ.μ ή 26,41 ευρώ/τ.μ και ο έλεγχος προσδιόρισε το κρινόμενο σε 46.052,00,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εκτίμηση του ακινήτου έπρεπε να προσδιοριστεί κατ' αναλογία των διατάξεων προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας της γης ακινήτων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης(ΑΑ-ΓΗΣ), είναι αβάσιμος διότι για την εκτίμηση του ανωτέρω ακινήτου εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στο άρθρο 10 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ν 2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του**κατά της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την 10-12-2001 του Προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	5.145,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.175,03

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.320,90
----------------------------	------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).