



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 07-10-2019

Αριθ. απόφ.:2791

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>

4. Την με αριθ. πρωτ./08-05-2019 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ.πρωτ./01-04-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, που αφορά την απόρριψη αιτήματος διόρθωσης αξίας ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. πρωτ./13-05-2019 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ. πρωτ./08-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της
με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση
όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 17-11-2008 απεβίωσε η (χήρα), η οποία με ιδιόγραφη διαθήκη
δημοσιευθείσα στις 29-05-2009 στο Πρωτοδικείο Αθηνών, κατέλειπε ως μόνη και αποκλειστική
κληρονόμο της την, που μεταπεβίωσε στις 31-12-2011 και κατέλειπε ως κληρονόμους
της, με ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιευθείσα στις 27-09-2017 στο Ειρηνοδικείο Πειραιά, το τέκνο της
..... και την εγγονή της - προσφεύγουσα

Οι δύο τελευταίοι υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, ως Ν.Υ. της, τις κάτωθι δηλώσεις
της κληρονομούμενης (αριθ. φακέλου/2008):

α) Την με αριθ./01-08-2018 αρχική δήλωση κληρονομίας, που αφορά αγροτεμάχιο μη
άρτιο και μη οικοδομήσιμο κατά ποσοστό 2/4, εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός οικισμού, εκτός ζώνης
οικισμού και εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε., εκτάσεως 1.594,07τμ, στη θέση, επί της
αγροτικής οδού, σε απόσταση άνω των 800 μέτρων από τη θάλασσα, με παλαιά οικία
αποτελούμενη από ισόγειο επιφανείας 146,93τμ, α' όροφο 20,03τμ και τρεις (3) αποθήκες
επιφανείας 5,53τμ, 28,39τμ & 11,63τμ, συνολικής αντικειμενικής αξίας 98.774,41€ και
βεβαιωθέντος φόρου κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας (σε ποσοστό 1/2), ύψους
16.985,86€ (φόρος 10.616,16€, πλέον προσαυξήσεων 6.369,70€), βάσει των διατάξεων του
Ν.3634/2008 (κατηγορία Γ').

Κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης εκτός των εντύπων αξίας ακινήτων Κ2 και ΑΑ-ΓΗΣ,
υποβλήθηκε και τοπογραφικό του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία Δεκέμβριος
2017, στο οποίο βεβαιώνει ότι το ανωτέρω ακίνητο είναι εντός Γ.Π.Σ.

β) Την με αριθ./28-03-2019 διορθωτική δήλωση κληρονομίας, που αφορά το ίδιο ως
άνω ακίνητο, με την ίδια ακριβώς περιγραφή (εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός οικισμού, εκτός ζώνης
οικισμού και εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε.), με διόρθωση της συνολικής αξίας των ακινήτων στο
συνολικό ποσό των 67.683,37€, χωρίς υποβολή εντύπων αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας,
αλλά με νέο τοπογραφικό του ιδίου μηχανικού με την ίδια ημερομηνία (Δεκέμβριος 2017), με τη
βεβαίωση ότι το ακίνητο βρίσκεται «εκτός σχεδίου, εκτός ορίων οικισμού, εκτός ζώνης 500 μέτρων
οικισμού και εκτός Γ.Π.Σ. εντός Ζ.Ο.Ε.»

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ με το με αριθ. πρωτ./01-04-2019 έγγραφο
του, γνωστοποιεί στην προσφεύγουσα, ότι: α) δεν γίνεται δεκτή η με αριθ./2019
τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομίας, επειδή πέραν του 20ημέρου δεν γίνεται διόρθωση επί
του αντικειμενικού (βάσει του άρθρου 10 παρ.5 του Ν.2961/2001) και β) στην με αριθ.
...../01-08-2019 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας δηλώνεται ότι το ακίνητο είναι εντός
Γ.Π.Σ., σύμφωνα με το τοπογραφικό του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία
Δεκέμβριος 2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθ.πρωτ./01-04-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να γίνει δεκτή η με αριθ./2019 τροποποιητική δήλωση και να διενεργηθεί επανεκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεν διαθέτει τις οικονομικές δυνάμεις για την καταβολή του εξωπραγματικού και μη δικαιολογούμενου ποσού φόρου κληρονομίας. Επιπλέον είχε αναφερθεί εσφαλμένα ότι το ακίνητο βρίσκεται εντός Γ.Π.Σ. και Ζ.Ο.Ε., ενώ στην πραγματικότητα δεν υφίσταται καμία δυνατότητα αξιοποίησης.
2. Το με αριθ. πρωτ./04-03-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου βεβαιώνει ότι το ακίνητο είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, ότι τα κτίσματα έχουν ανεγερθεί με δήλωση του Ν.1337/1983 και ότι βρίσκεται εντός της περιοχής Β3 του άρθρου 2 περ.ΙV του Π.Δ. 06-03-2003.
3. Το σφάλμα του οποίου ζητήθηκε η διόρθωση αφορά μόνο την περιγραφή και τα προσδιοριστικά στοιχεία του ακινήτου σε σχέση με την πολεοδομική του κατάσταση, τη δυνατότητα περαιτέρω δόμησης και την ποιότητα και το είδος της κατασκευής του κτιρίου και όχι τον λογιστικό υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας.
4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είχε υποχρέωση στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης να δεχθεί το έγγραφο της αρμόδιας δημόσιας αρχής, χωρίς να προβάλλει αντιρρήσεις, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα και πλημμελούς έρευνας εκ μέρους προσώπων με ειδικές γνώσεις.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 10 περ. Β. Αντικειμενική αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ.α. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α).....β)από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 επιτρέπεται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου. Η ανάκληση δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση, η οποία υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν από τη συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται, β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών, γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101 και δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.3 του Ν.4174/2013 και σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 & 2 του Ν.3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9 τ.Α΄/29-01-2008), οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13-12-2007 έως 25-01-2010.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ΄: αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας του κληρονομούμενου που δεν αναφέρεται στις Α΄ και Β΄ κατηγορίες, ή σε εξωτικό.

Κλίμακια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
6.000,00€	-	-	6.000,00€	-
66.000,00€	20	13.200,00€	72.000,00€	13.200,00€
195.000,00€	30	58.500,00€	267.000,00€	71.700,00€
Υπερβάλλον	40			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31-03-2011), προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το 60% για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή τη μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 (Φ.Ε.Κ.1328/31-12-1998), ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που

βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ως άθροισμα τριών (3) συστατικών:

α) της βασικής αξίας γης (ΒΑ), που υπολογίζεται πάντα για κάθε εδαφική έκταση,

β) της οικοπεδικής αξίας γης (ΑΟικ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις έχουν κτίσμα με επιφάνεια μεγαλύτερη από 15τμ. και βρίσκονται:

β1) εντός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης και

β2) εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα,

γ) της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις βρίσκονται:

γ1) εντός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης (συντελεστής:0,25) και

γ2) εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό (συντελεστής:0,05) ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα (συντελεστής:0,10),

εκτός εάν στις πιο πάνω περιπτώσεις (γ1, γ2), δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση, εν όλω ή εν μέρει, λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε δόμησης σε ολόκληρη την εδαφική έκταση ή σε τμήμα της, οπότε η αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης υπολογίζεται για επιφάνεια εδαφικής έκτασης ανάλογης με το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί.

Η αδυναμία δόμησης εν όλω ή εν μέρει καθώς και το σχετικό ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί αποδεικνύεται με βεβαίωση ιδιώτη μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία.

Προς διευκρίνιση, τα Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια (Γ.Π.Σ.) είναι σχέδια δημοσιευμένα σε Φ.Ε.Κ. για περιοχές που θεσμοθετημένα προορίζονται ως περιοχές επέκτασης των σχεδίων πόλης. Συνήθως εκτείνονται σε επαφή με τα υφιστάμενα σχέδια πόλης και τους οικισμούς και καθορίζουν τις χρήσεις γης και γενικές ρυθμίσεις των προς πολεοδόμηση περιοχών. Μέχρι να ενταχθούν στο σχέδιο πόλης, στις περιοχές των Γ.Π.Σ., ισχύουν οι όροι για την εκτός σχεδίου δόμηση, αλλά για τις προβλεπόμενες σ' αυτά χρήσεις γης.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν σύμφωνα με την με αριθ./01-08-2018 αρχική εκπρόθεσμη δήλωση κληρονομίας που υπεβλήθη από την ίδια την προσφεύγουσα, λαμβάνοντας υπόψη τους πίνακες αντικειμενικών αξιών και τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού Κ2 και ΑΑ-ΓΗΣ, που ίσχυαν κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης στις 17-11-2008.

Επειδή κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης εκτός των εντύπων αξίας ακινήτων Κ2 και ΑΑ-ΓΗΣ, υποβλήθηκε και τοπογραφικό του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία Δεκέμβριος 2017, στο οποίο βεβαιώνει ότι το ανωτέρω ακίνητο είναι εντός Γ.Π.Σ.

Επειδή η με αριθ. /28-03-2019 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε με μείωση της συνολικής αξίας κληρονομιάς περιουσίας, χωρίς ταυτόχρονη υποβολή φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων, αλλά με νέο τοπογραφικό του ιδίου μηχανικού με την ίδια ημερομηνία (Δεκέμβριος 2017), στο οποίο βεβαιώνει ότι το ανωτέρω ακίνητο είναι εκτός Γ.Π.Σ.

Επειδή από τις ημερομηνίες έκδοσης των δύο (2) τοπογραφικών διαγραμμάτων προκύπτει, ότι τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων (εντός ή εκτός Γ.Π.Σ.), ήταν εν γνώσει της προσφεύγουσας πολύ πριν την υποβολή της αρχικής δήλωσης.

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, η με αριθ. αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 01-08-2018 και η με αριθ. διορθωτική δήλωση υποβλήθηκε στις 28-03-2019, δηλαδή κατά πολύ μετά την παρέλευση του 20ημέρου, οπότε οι αξίες των ακινήτων έχουν ήδη οριστικοποιηθεί.

Επειδή ο νομοθέτης απέβλεψε επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣΤΕ 1972/2012, ΣΤΕ 3343/2013).

Επειδή η φορολογική διοίκηση υποχρεούται στην εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων, καθώς και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, λαμβάνοντας υπόψη ιδιαιτερότητες περιοχής, ακινήτων, ειδικών συνθηκών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-05-2019 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, οπότε το αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση της με αριθ.πρωτ. /01-04-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και επανεκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ. /08-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ.πρωτ. /01-04-2019 αρνητικής

απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, που αφορά την απόρριψη αιτήματος διόρθωσης αξίας ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου. Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος	10.616,16€
Πρόσθ. φόρος λόγω εκπροθέσμου	6.369,70€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.985,86€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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