



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/1/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 269

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

**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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και 1/10/2021 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 1.9.2021 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 1/10/2021 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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' αρ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.551,05 €, πλέον 6.661,26 € (προσαύξηση Ν 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν 3943/2011 λόγω μη υποβολής δήλωσης).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της 1.9.2021 έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμό/2020 εντολής ελέγχου. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατ' επανάληψη διαδικασίας κατόπιν της με αριθμό 1387/2020 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία έγινε δεκτή η με αριθ./2020 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος και ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η αρχική καταλογιστική πράξη με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και το άρθρο 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκε έλεγχος, για τα περιουσιακά στοιχεία που κατέλειπε η αποβιώσασα την 13/2/2004 με βάση ιδιόχειρη διαθήκη, η οποία δημοσιεύτηκε από το Μονομελές Πρωτοδικείο την 5/4/2004. Σύμφωνα με την ως άνω ιδιόχειρη διαθήκη η κληρονομούμενη κατέλειπε στον προσφεύγοντα υιό της κατά επικαρπία εγγονό της κατά ψιλή κυριότητα τα εξής περιουσιακά στοιχεία.... «επιθυμώ η υπόλοιπη περιουσία μου γιατί έχω ήδη προικίσει την κόρη μου, να μείνει κατά ψιλή κυριότητα στον εγγονό μου και κατ' επικαρπία στον γιο μου τα παρακάτω: ένα παλιό σπίτι στο, δίπλα στο δικό μου, ένα χωράφι με ελιές 40 περίπου δέντρα στο συνοικισμό, στη θέση και μία παλιά μονοκατοικία 30 τ.μ. περίπου στην οδό στις"».

Επειδή ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε την αξία των ως άνω ακινήτων ως κάτωθι:

- 1) μία παλαιά οικία επιφάνειας 60 τ.μ. επί οικοπέδου 264 τ.μ. στο οικισμό
- 2) ένα οικόπεδο στην περιοχή στο εμβαδού 1.846 τ.μ
- 3) ένα παλιό σπίτι επιφάνειας 30 τ.μ. στις επί της οδού

α. Για το ακίνητο με α/α 1 η αξία του υπολογίστηκε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό και με χρόνο φορολογίας 2004. Με βάση το έντυπο του αντικειμενικού προσδιορισμού η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε σε 25.778,15 € και η οικία σε 30.030,51€.

β. Για το ακίνητο με α/α 2 η αξία του προσδιορίστηκε με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Φ.Μ.Α./2005 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο 2.100,50 τ.μ. στη θέση αντί 105 €/τ.μ. Το κρινόμενο, επειδή μειονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας, η αξία του προσδιορίστηκε σε 95€/τ.μ. ήτοι 1.846 τ.μ. Χ95 €/τ.μ. =175.370,00€.

γ. Για το ακίνητο με α/α 3 σπίτι επιφάνειας 30 τ.μ. στις επί της οδού η αξία του υπολογίστηκε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό και με χρόνο φορολογίας 2004. Με βάση το έντυπο του αντικειμενικού προσδιορισμού η αξία του προσδιορίστηκε σε 7.597,80 €.

Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου με την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013, στο οποίο ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) τα κτίσματα στο οικόπεδο των 249 τμ είναι παλαιότητας άνω των 80 ετών και κατεδαφιστέα σύμφωνα με την από 27-11-2019 βεβαίωση - τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού

β) το οικόπεδο εμβαδού 1.846,00 τ.μ. στην περιοχή- είναι εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, το εμβαδόν του είναι 1.908,61 τ.μ.

Με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκομίζει και επικαλείται το από 27.9.2021 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού καθώς και τα προγενέστερα με ημερομηνία Μαρτίου 2002 τοπογραφικά διαγράμματα του τοπογράφου μηχανικού

γ) για το ακίνητο κείμενο στη θέση, στην οδό, το οποίο περιλαμβάνει οικία εμβαδού 30,00 τ.μ., βάσει ΝΟΚ, επειδή η επικάλυψη του κτίσματος και ο πρώτος όροφος έχουν καταρρεύσει, λόγω παλαιότητας δεν λογίζεται ως κατοικία όπως αυτό βεβαιώνεται από την από 27-11-2019 βεβαίωση - τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού

δ) δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να καταβάλλει το οποιοδήποτε ποσό χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωση του στοιχεία όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία του. Αιτείται να αναγνωριστεί ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα για το τρέχον οικονομικό έτος και επειδή η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη του να ανασταλεί η καταβολή αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 63 Ν.4174/2013.

ε) Από τον θάνατο της κληρονομούμενης έχουν παρέλθει 15 έτη και το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί.

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

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 τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.2961/01 σχετικά με την ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας: «ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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.

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου **μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο. ...**

2.Προκειμένου για κληρονομιαία στοιχεία που δεν δηλώθηκαν μετά την πάροδο της δεκαπενταετίας που ορίζεται στην περ. β της προηγούμενης παραγράφου και μέσα στην επόμενη δεκαπενταετία και πάντως όχι πέρα από τον χρόνο που κατά την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ότι έχει παραγραφεί...

3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις:

α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία,

β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχθηκε, γ) αν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος, δ) αν ο υπάλληλος που έκανε τον έλεγχο ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίσθηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

«4. Στις περιπτώσεις των εδαφίων α`, β` και γ` της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ. ή από την υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ στην περίπτωση του εδαφίου δ`, μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της αμετάκλητης σχετικής απόφασης.»

5. Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την 31/12/2003 έχει παραγραφεί.

Ειδικότερα όταν πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν και συμπληρώθηκε η δεκαπενταετής προθεσμία με αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής να μην μπορεί να εκδώσει καταλογιστική πράξη, το δικαίωμα του δημοσίου θεωρείται ενεργό ως φυσική ενοχή για άλλα δέκα πέντε έτη από την λήξη των προηγούμενων σύμφωνα με την διάταξη της παρ 2 του άρθρου 102 του ως άνω νόμου.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν.4174/2013 (Κώδικας φορολογικής διαδικασίας)

Μεταβατικές διατάξεις

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

.....
7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν.4174/2013:

«2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,β) ...

γ) **εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί είναι αβάσιμος διότι, η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος γεννήθηκε μέχρι την 13/2/2004 και εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.2961/2001, όπου το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης, δηλαδή την 31/12/2019.

Στην προκειμένη περίπτωση και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση για τα κληρονομούμενα ακίνητα, η αρχική καταλογιστική πράξη με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ εκδόθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου 15ετούς παραγραφής.

Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η με αριθ./2020 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό 1387/2020 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία έγινε δεκτή η με αριθ./2020 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος και ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η αρχική καταλογιστική πράξη με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου

63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και το άρθρο 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή/2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε στις 1.9.2021 στα πλαίσια επανάληψης διαδικασίας εξ αφορμής της με αριθμ./2020 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός της οριζόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 102§§3,4 του ν. 2961/2001 προθεσμίας ενός έτους, δεδομένου ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έλαβε γνώση της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στις 10/9/2020 με το με αριθ. πρωτοκ. ΔΕΔ/2020 έγγραφο γνωστοποίησης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση με τις προαναφερόμενες μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 Ν.4174/2013 **«Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης»**

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσβαλλόμενος λόγος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί θα πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ

α) Ως προς το ακίνητο με α/α 1 στη θέση το οποίο περιλαμβάνει οικία εμβαδού 60,00 τ.μ. επί οικοπέδου 264,00 τ.μ.

Επειδή ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς, προσκόμισε κατά την κλήση του στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ στα πλαίσια της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού με ημερομηνία Μάρτιος 2002 (δήλωση του ν 651/1977 άρθρου 6) με την οποία βεβαιώνει, ότι τα ο ακίνητο στη θέση είναι εντός των ορίων οικισμού άρτιο και οικοδομήσιμο, προϋφιστάμενου του έτους 1923 επιφάνειας 249,70 τ.μ και το κτίσμα επί αυτού κατασκευασμένο πριν από 80 έτη.

Προσκομίζει και επικαλείται επίσης την από 27/11/2019 βεβαίωση-τεχνική έκθεση του διπλωματούχου πολιτικού μηχανικού, σύμφωνα με την οποία τα βοηθητικά κτίσματα του ακινήτου στον οικισμό είναι ερειπωμένα και χρήζουν κατεδάφισης.

Επειδή η αξία του εν λόγω ακινήτου με α/α 1, το οποίο περιλαμβάνει οικία εμβαδού 60,00 τ.μ. επί οικοπέδου 264,00 τ.μ., υπολογίστηκε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό και με χρόνο φορολογίας 2004. Με βάση το έντυπο του αντικειμενικού προσδιορισμού η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε σε 25.778,15 € και η οικία σε 30.030,51€.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα έντυπα υπολογισμού, όσον αφορά στην οικία επιφανείας 60 τ.μ. έχει υπολογιστεί η αξία μόνον της οικίας και όχι των βοηθητικών κτισμάτων, που όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων είναι κατεδαφιστέα. Για δε τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της οικίας έχει ληφθεί υπόψη η μεγαλύτερη παλαιότητα άνω των 26 ετών και έχει εφαρμοστεί ο αντίστοιχος συντελεστής 0,60.

Συνεπώς ορθά έχει υπολογιστεί η αξία του εν λόγω ακινήτου.

β) Ως προς το ακίνητο με α/α 2 στη θέση

Επειδή, όσον αφορά στο ακίνητο στη θέση με α/α 2 η αξία του προσδιορίστηκε από την φορολογική αρχή ως οικοπέδου με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Φ.Μ.Α. /2005, όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο 2.100,50 τ.μ. στη θέση αντί 105 €/τ.μ. Επειδή το κρινόμενο μειονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας, η αξία του προσδιορίστηκε σε 95€/τ.μ. ήτοι 1.846 τ.μ. Χ95 €/τ.μ. =175.370,00€.

**Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ακίνητο είναι εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού, μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο και ότι πρόκειται για ελαιόκτημα και όχι για οικόπεδο και προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του το από 27.9.2021 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού καθώς και τα προγενέστερα με ημερομηνία Μαρτίου 2002 τοπογραφικά διαγράμματα του τοπογράφου μηχανικού
.....**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1212/16-11-1999 ορίζεται μεταξύ άλλων «...ως αγροτική περιοχή ορίζεται η περιοχή η οποία βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως ή οικισμού προϋφιστάμενου του έτους 1923 ή εκτός ορίου οικισμού κάτω των 2.000 χιλιάδων κατοίκων η οποία δεν έχει οριοθετηθεί και δεν παρουσιάζει χαρακτηριστικά συστηματικής δόμησης. Αν το ακίνητο βρίσκεται εκτός σχεδίου, τα Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια είναι σχέδια που έχουν δημοσιευτεί σε ΦΕΚ για περιοχές που θεσμοθετημένα προορίζονται ως περιοχές επεκτάσεως των σχεδίων πόλεων».

Επειδή η θέση της εδαφικής έκτασης σε σχέση με το τυχόν Γ.Π.Σ της περιοχής ή τα όρια του οικισμού χωρίς όρους δόμησης καθώς πρόσωση σε εθνική οδό και η απόσταση από την θάλασσα δηλώνεται από τον φορολογούμενο αποκλειστικά με δική του ευθύνη χωρίς προσκόμιση βεβαίωσης από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Την σχετική πληροφόρηση μπορεί να αντλήσει ο φορολογούμενος από υφιστάμενο τοπογραφικό διάγραμμα όπου απεικονίζεται η περιοχή στην οποία βρίσκεται η εδαφική έκταση ή από την Δημοτική –Κοινοτική αρχή ή από το αρμόδιο Πολεοδομικό γραφείο ή από ιδιώτη μηχανικό.

Επειδή ως προς το προσκομιζόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή από 27/09/2021 τοπογραφικό του μηχανικού αυτό αναφέρει το ακίνητο ως γήπεδο και όχι ως αγροτεμάχιο, καθώς και ότι βρίσκεται εκτός σχεδίου και όχι εκτός οικισμού

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από το από 6.10.2021 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. επί της ενδικοφανούς προσφυγής, το ακίνητο πράγματι βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως, αλλά το κρίσιμο σημείο εν προκειμένω είναι εάν βρίσκεται εκτός οικισμού και εάν είναι γήπεδο-οικόπεδο ή αγροτεμάχιο, η δε πρόσβαση στο ακίνητο ένα είναι δύσβατη ή όχι δεν επηρεάζει το γεγονός εάν είναι εντός ή εκτός οικισμού.

Επειδή ως προς τα προσκομιζόμενα με ημερομηνία Μαρτίου 2002 τοπογραφικά διαγράμματα του τοπογράφου μηχανικού αυτά δεν μπορεί να ληφθούν υπόψη, καθόσον στην κρινόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι το έτος 2004 και τα τοπογραφικά που προσκομίστηκαν αφορούν το έτος 2002 και δεν υπάρχει η βεβαιότητα ότι στο διάστημα που μεσολάβησε από την σύνταξη του τοπογραφικού μέχρι τον θάνατο δεν έχει μεταβληθεί το καθεστώς του συγκεκριμένου ακινήτου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθά προσδιορίστηκε από τη φορολογική αρχή η αξία του εν λόγω ακινήτου με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Φ.Μ.Α. /2005, όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο 2.100,50 τ.μ στη θέση αντί 105 €/τ.μ. με περαιτέρω

μείωση της αξίας του κρινόμενου σε 95€/τ.μ. ήτοι 1.846 τ.μ Χ95 €/τ.μ. =175.370,00€, επειδή μειονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας.

γ) Ως προς το ακίνητο με α/α 3 σίπι επιφάνειας 30.τ.μ. στις επί της οδού

Η αξία του εν λόγω ακινήτου υπολογίστηκε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό και με χρόνο φορολογίας 2004. Με βάση το έντυπο του αντικειμενικού προσδιορισμού η αξία του προσδιορίστηκε σε 7.597,80 € και εφαρμόστηκε ο μεγαλύτερος συντελεστής παλαιότητας 0,60.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την από 27/11/2019 βεβαίωση-τεχνική έκθεση του διπλωματούχου πολιτικού μηχανικού στην οποία, μεταξύ άλλων, βεβαιώνεται ότι:

- η οικία στη θέση, στην οδό, δεν υφίσταται πλέον, βάσει του Νέου Οικοδομικού Κανονισμού (ΝΟΚ), διότι η επικάλυψη του κτίσματος και ο πρώτος όροφος έχουν καταρρεύσει λόγω παλαιότητας.

Επειδή ο χρόνος φορολογίας της κρινόμενης υπόθεσης ανάγεται στο έτος 2004 η δε αυτοψία και η φωτογραφική απεικόνιση έγιναν την 27/11/2019, δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη και να γίνουν αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για το ακίνητο με α/α 3, στην οδό, διότι δεν απεικονίζουν την κατάσταση στην οποία αυτά ευρίσκοντο το έτος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το 2004.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 1/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

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

Σύνολο για καταβολή: 12.212,31 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.