



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Καλλιθέα 22.12.2022
αριθμός απόφασης 4039

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.02.2019 και με αριθ. καταχώρησης/14.03.2019 ασκηθείσα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας δικαστική προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. 5093/18.12.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./04.09.2018 ενδικοφανή προσφυγή του.

5. Την με αριθ./2022 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας επί της ως άνω ασκηθείσας δικαστικής προσφυγής.

6. Το με αριθ. πρωτ. εις. ΔΕΔ ΕΙ2022/18.10.2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την έκδοση της με αριθ./2022 προδικαστικής απόφασης επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2019 και με αριθ. καταχώρισης/14.03.2019 ασκηθείσας ενώπιον σας δικαστικής προσφυγής του, με ΑΦΜ, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας:

-ακύρωσε την 5093/18.12.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κατά το κεφάλαιο που αφορά την απόρριψη των ισχυρισμών που προέβαλε ο προσφεύγων με την/04.09.2018 ενδικοφανή προσφυγή του αναφορικά με την έκταση, τον χαρακτήρα της ως διατηρητέας, τον τρόπο κατασκευής, τον εξοπλισμό και την παλαιότητα της επίδικης κληρονομιαίας κατοικίας, καθώς και την έκταση του επίδικου κληρονομιαίου ακινήτου, και

-ανέπεμψε δε την υπόθεση κατά το σκέλος αυτό στην Υπηρεσία μας προκειμένου η Υπηρεσία μας να αποφανθεί ως προς την ουσιαστική βασιμότητα των ανωτέρω ισχυρισμών και

-ανέβαλε την έκδοση οριστικής απόφασης κατά το κεφάλαιο της 5093/18.12.2018 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας που αφορά την ένταξη του επίδικου ακινήτου στην ορθή Ζώνη του οικισμού της Ύδρας κατά τα προβλεπόμενα στην 020564/487/00ΤΥ/ΠΟΛ.1034/28-2-2007 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών κα

-διέτασσε τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης και σύνταξη σχετικής έκθεσης προκειμένου να συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση και διόρισε ως προς αυτό πραγματογνώμονα τη, πολιτικό μηχανικό.

Ο προσφεύγων, ως κληρονόμος της, υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας την με αριθ./2015 κοινή αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσε ότι κληρονόμησε, εκτός των άλλων, την επικαρπία εφ' όρου ζωής μιας κατοικίας εκτάσεως 240,34 τ.μ. (ισόγειο και όροφος) επί οικοπέδου εκτάσεως 958,56 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση του Δήμου Ύδρας, καθώς και τα συνυποβληθέντα με αυτήν δικαιολογητικά (ληξιαρχική πράξη θανάτου, δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, πιστοποιητικό ειρηνοδικείου περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης, φύλλα υπολογισμού της αξίας ακινήτου, συμβόλαια για παλαιότητες, πράξη παράτασης προθεσμίας, πληρεξούσιο), και συνακόλουθα προσδιορίστηκε ο φόρος κληρονομιάς. Σημειώνεται δε ότι οικισμός της Ύδρας εντάχθηκε από 21.03.1993 στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής με την αριθ. 1007984/33/Α0013/19.01.1993 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Για τον υπολογισμό της αντικειμενικής του αξίας, το ως άνω κληρονομηθέν ακίνητο δηλώθηκε ότι εντάσσεται στην ΙΔ' ζώνη του οικισμού της Ύδρας, η τιμή εκκίνησης της οποίας είχε προκαθοριστεί σε 1.800 ευρώ.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνον όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους. Επομένως, εφ' όσον η σχετική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εξεδόθη μετά την υποβολή οικείας δήλωσης φόρου από τον προσφεύγοντα, ο οποίος είχε την δυνατότητα να επικαλεστεί οποιοδήποτε στοιχείο κρίσιμο για τον προσδιορισμό της αξίας των στοιχείων της κληρονομιάς και τον καθορισμό του οφειλόμενου φόρου και να επισυνάψει στην δήλωσή του τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα, όπως και άλλα στοιχεία, που θεωρούσε ότι θα ήταν ουσιώδη και θα συνέβαλαν στη διαμόρφωση της αληθούς αξίας της κληρονομιάς (ΣτΕ 4747/2012, 68/2011), η δε πράξη προσδιορισμού φόρου εξεδόθη βάσει αντικειμενικών δεδομένων, ορθώς λοιπόν η αρμόδια Φορολογική Αρχή ερευνώντας κατά δέσμια αρμοδιότητα, προσδιόρισε την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας κατά το αντικειμενικό σύστημα

προσδιορισμού των αξιών που ίσχυαν κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης και σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1034/27.02.2007, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα περιγραφικά χαρακτηριστικά των κληρονομιών ακινήτων, όσο και τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία αυτών, όπως αυτά προέκυψαν από την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς και τα προσκομισθέντα λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ./13.06.2018 κοινή διορθωτική ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία διόρθωσε την αρχική δήλωση ως προς επιμέρους χαρακτηριστικά του υπό κρίση κληρονομιού ακινήτου και ειδικότερα: α) τον χαρακτηρισμό του επίδικου ακινήτου ως διατηρητέου, δοθέντος ότι ο οικισμός στον οποίο βρίσκεται έχει χαρακτηριστεί παραδοσιακός, β) την έκταση του οικοπέδου σε 966,59 τ.μ., γ) το εμβαδό της οικίας σε 233,42 τ.μ., δ) τη θέση του ακινήτου από την ζώνη ΙΔ' (τιμή εκκίνησης 1.800,00 ευρώ στη ζώνη ΙΔΑ' (τιμή εκκίνησης 1.450,00 ευρώ) και ε) τα χρόνια παλαιότητας σε σαράντα (40), αναφέροντας επιπροσθέτως ότι «η μονώροφη οικία είναι πέτρινη παλαιά, με τοίχους πλάτους μεγαλύτερη από 0,50 μ. και δεν έχει κεντρική θέρμανση». Επιπλέον ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./13.06.2018 αίτημα περί επανεκκαθάρισης και επιστροφής φόρου κληρονομιάς καθώς και την με αριθ. πρωτ./27.06.2018 αίτηση για διενέργεια αυτοψίας προκειμένου να διακριβωθεί η ακριβής θέση του εν λόγω ακινήτου και ειδικότερα να αποσαφηνιστεί η ζώνη στην οποία εντάσσεται.

Εν προκειμένω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν έκανε δεκτή την ως άνω ανακλητική δήλωση και παράλληλα απέρριψε το σχετικό αίτημα επανεκκαθάρισης του φόρου κληρονομιάς και επιστροφής του φόρου με την αιτιολογία ότι βάσει του άρθρου 72 του ν.2961/2001 δεν είναι δυνατή η ανάκληση της δήλωσης, εφόσον αυτή αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς και βάσει των άρθρων 41 του ν.1249/1982 και 10 του ν.2961/2001 δεν είναι δυνατή η διόρθωση των αντικειμενικών αξιών με τις οποίες προσδιορίστηκαν οι αξίες των κληρονομιών ακινήτων, καθώς είχε παρέλθει η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης. Περαιτέρω, τα αιτήματα για διενέργεια αυτοψίας διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά.

Η Υπηρεσία μας σε εκτέλεση της με αριθ./2022 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2022ΕΜΠ/20.09.2022 έγγραφο προκειμένου να αποστείλει τις απόψεις της επί της βασιμότητας των προβαλλόμενων με την δικαστική προσφυγή ισχυρισμών του προσφεύγοντος και ειδικότερα ως την τιμή ζώνης της κληρονομιάς κατοικίας, προς την έκταση του επίδικου οικοπέδου, καθώς και αναφορικά με την έκταση, τον τρόπο κατασκευής και τον εξοπλισμό της επίδικης κατοικίας και για τον χαρακτηρισμό της τελευταίας ως διατηρητέας.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με το αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ2022/18.10.2022 έγγραφό της αναφέρει τα εξής:

«Σχετικώς με τις επίδικες υποθέσεις κληρονομιάς εκθέτουμε τις κάτωθι απόψεις:

1. Όσον αφορά την ορθή ΤΖ προκύπτει από ΕΝΦΙΑ θανούσης ότι λήφθηκε υπόψη η ΤΖ 1800 δηλαδή εν ζωή η διαθέσιμα, εσφαλμένα ή ορθά όπως ίσως προκύψει από την αυτοψία, ενέταξε-οριοθέτησε το ακίνητό της σε συγκεκριμένη περιοχή της Ύδρας.

2. Στην αρχική δήλωση/15 αναφέρθηκε ως απλώς άνω 50 ετών κτίσμα το επίδικο ακίνητο από τους κληρονόμους.

3.Σχετικώς με την ιδιότητα του διατηρητέου απαιτείται ανακήρυξη του συγκεκριμένου δημοσιευμένη σε ΦΕΚ και όχι γενικά χαρακτηρισμός ως διατηρητέας της ευρύτερης περιοχής όπου ανήκει αυτό. (σχετ.ΠΟΛ 186/23.1.88)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της αριθ. πρωτ. ΑΥΟ 1067780/82Γ0013/09.06.1994 - ΠΟΛ 1149/2014:

« Άρθρο 2 Γενικές έννοιες

1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτόματου υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.), εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά (ακίνητα) 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.

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

Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις 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 στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να διασταυρωθούν και από την δήλωση φόρου εισοδήματος του πωλητή, κληρονόμου ή δωρητού.

.....

Ως προσόψεις ενός ακινήτου θεωρούνται οι πλευρές του που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα, ή προθήκη) σε δρόμο, στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου. Προκειμένου για οικόπεδο, ως προσόψεις θεωρούνται οι πλευρές του που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους.

3. Αν το ακίνητο του οποίου πρέπει να προσδιορίσουμε τη φορολογητέα αξία έχει πρόσοψη σε δρόμο, ή σε δρόμους από τον άξονα των οποίων διέρχεται το όριο δύο ή περισσότερων κυκλικών ζωνών, ανεξάρτητα αν οι δρόμοι αυτοί αποτελούν όριο δήμων ή κοινοτήτων ή οικισμών, λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών. Αν έχει πρόσοψη σε γραμμική ζώνη λαμβάνεται η τιμή της γραμμικής αυτής ζώνης. Σε περίπτωση που έχει προσόψεις σε δύο γραμμικές ζώνες λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών τούτων. Αν έχει προσόψεις σε γραμμική και κυκλική ζώνη λαμβάνεται η μεγαλύτερη τιμή. Την τιμή της γραμμικής ζώνης λαμβάνουν μόνο τα ακίνητα που έχουν πρόσοψη (άνοιγμα-πόρτα, παράθυρο ή προθήκη) στο δρόμο στον οποίο αναπτύσσεται η γραμμική ζώνη. Τα ακίνητα που έχουν πρόσοψη αποκλειστικά στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου, σε αίθριο, σε στοά ή βρίσκονται σε υπόγειο χώρο χωρίς άνοιγμα στο δρόμο, δεν ανήκουν στη γραμμική ζώνη. Ως προσόψεις ενός ακινήτου θεωρούνται οι πλευρές του που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα, ή προθήκη) σε δρόμο, στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου. Προκειμένου για οικόπεδο, ως προσόψεις θεωρούνται οι πλευρές του που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους.

.....

20. Η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο ετών από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της (π.χ. αν η άδεια εκδόθηκε

στις 30-9-1978 η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται από 30.9.1980). Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από την χρονολογία κατασκευής, που αποδεικνύεται με οποιοδήποτε νόμιμο τρόπο (π.χ. προσκόμιση προγενέστερου τίτλου κτήσης, νομιμοποίηση αυθαίρετου, έναρξη ηλεκτροδότησης). Άδειες αλλαγής μόνο της χρήσης του κτιρίου ή άδειες ανακαίνισης, που δε θίγουν το φέροντα οργανισμό του κτιρίου, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της παλαιότητας. Ειδικά σε διατηρητέα ακίνητα που έχουν ανακαινισθεί ριζικά, έστω και αν δε θίγεται ο φέρων οργανισμός του κτιρίου, η παλαιότητα υπολογίζεται δύο χρόνια μετά την ημερομηνία έκδοσης της άδειας ανακαίνισης. Χρονικό διάστημα μικρότερο του εξαμήνου δε λαμβάνεται υπόψη, ενώ μεγαλύτερο λογίζεται ως έτος. Για να εφαρμοσθεί συντελεστής παλαιότητας πρέπει το κτίσμα να είναι πλήρως αποπερατωμένο.

21. Για να χαρακτηριστεί ένα ακίνητο ως διατηρητέο και να εφαρμοσθεί ο σχετικός μειωτικός συντελεστής απαιτείται να προσκομισθεί βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας, από την οποία να προκύπτει ότι έχει εκδοθεί σχετική απόφαση ή προεδρικό διάταγμα, έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (αριθ. Φ.Ε.Κ.) και δεν έχει ανακληθεί. Ο μειωτικός συντελεστής του διατηρητέου εφαρμόζεται μόνο όταν είναι διατηρητέο ολόκληρο το κτίσμα, έστω κι αν επιτρέπονται επισκευές ή διαρρυθμίσεις ή ενισχύσεις στον φέροντα οργανισμό. Ο συντελεστής δεν εφαρμόζεται αν είναι διατηρητέα μόνο τα μορφολογικά στοιχεία του κτίσματος (όψεις, εξώστες, ανοίγματα, κ.λπ.) ή όταν είναι διατηρητέος ολόκληρος ο οικισμός.».

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή, τα αναγκαία για τη διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, όσον αφορά την βασιμότητα των πραγματικών ισχυρισμών του προσφεύγοντος αναφέρουμε τα εξής:

- ως προς την ορθή εφαρμογή της τιμής ζώνης του επίδικου ακινήτου, προκύπτει σαφώς από την δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, τη Βεβαίωση Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), τον προσδιορισμό του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2013 της κληρονομούμενης, το με αριθ. πρωτ./03.08.2018 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά (σε απάντηση του με αριθ./2018 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τον προσδιορισμό της ζώνης του κληρονομαϊού ακινήτου) και το χάρτη της νήσου Ύδρας ότι το επίμαχο ακίνητο έχει πρόσωπο επί της οδού και βρίσκεται στο όριο δύο κυκλικών ζωνών (Τ.Ζ. ΙΔ΄ 1.800 € και Τ.Ζ. ΙΔΑ΄ 1.400 €), ως εκ τούτου τιμή ζώνης λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη από τις δύο κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, ήτοι η τιμή ζώνης ΙΔ΄, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της υπ΄ αριθ. 1067780/82/Γ0013/1994 ΠΟΛ 1149 (ΦΕΚ 549/Β/15.07.1994) Υπουργικής Απόφασης.
- ο προσφεύγων διαφοροποιεί την έκταση του οικοπέδου και την επιφάνεια του κτίσματος σε σχέση με την αρχική δήλωσή του προσκομίζοντας τοπογραφικό το οποίο έχει συνταχθεί μεταγενέστερα του χρόνου φορολογίας (Ιούνιος 2018). Ωστόσο η επικαλούμενη από τον

προσφεύγοντα εικόνα του υπό κρίση ακινήτου δεν επιβεβαιώνεται ότι υφίσταται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (2013) καθώς όπως μας ενημέρωσε η αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης Ε9 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. το ακίνητο εξακολουθεί να απεικονίζεται όπως αυτό έχει δηλωθεί και στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς του έτους 2013 και στην αποδοχή κληρονομιάς.

- ως προς την παλαιότητα της επίδικης οικίας, στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς όπως και στην αριθ./24.08.2015 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς το υπό κρίση ακίνητο αναφέρθηκε ως κτίσμα με παλαιότητα άνω 50 ετών, ενώ από τα στοιχεία του φακέλου δεν δύναται να υπολογιστεί ακριβώς η παλαιότητα του επίδικου κτίσματος καθώς δεν προκύπτει η ημερομηνία κατασκευής του καθόσον δεν έχει προσκομιστεί η οικοδομική άδεια ούτε οποιοδήποτε νόμιμο έγγραφο σχετικό με το χρόνο κατασκευής του (π.χ. προσκόμιση προγενέστερου τίτλου κτήσης από το οποίο να προκύπτει ο χρόνο κατασκευής, έναρξη ηλεκτροδότησης κ.λπ.). Τα υλικά και ο τρόπος κατασκευής μιας κατοικίας ή ενός διαμερίσματος ασκούν επίδραση στη διαμόρφωση της αξίας του, ωστόσο στην υπό κρίση περίπτωση δεν προκύπτουν στοιχεία ως προς τον τρόπο κατασκευής και τον εξοπλισμό της επίδικης οικίας, κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ώστε να αξιολογηθούν σχετικά.

Επειδή, όσον αφορά τον χαρακτηρισμό του κρινόμενου ακινήτου ως διατηρητέου κτίσματος απαιτείται ανακήρυξη του συγκεκριμένου δημοσιευμένη σε ΦΕΚ και όχι γενικά χαρακτηρισμός ως διατηρητέας της ευρύτερης περιοχής που ανήκει αυτό, όπου εν προκειμένου δεν έχει προσκομιστεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2019 και με αριθμό καταχώρησης/14.03.2019 δικαστικής προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου, και την διαβίβαση της υπόθεσης προκειμένου για την οριστική εκδίκασή της στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας, σύμφωνα με την αριθ./2022 απόφασή του.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.