



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/3/2019

Αριθμός απόφασης 949

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

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 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.916,98 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 21η Οκτωβρίου 2017 απεβίωσε ο, ο οποίος κατέλειπε την υπ' αριθμόν/15-12-1994 δημόσια διαθήκης, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, η οποία δημοσιεύθηκε ενώπιον του Ειρηνοδικείου Αθηνών, δυνάμει του υπ' αριθμόν/24-1-2018 πρακτικού δημοσίευσης δημόσιας διαθήκης, με την οποία εγκατέστησε μοναδική κληρονόμο την προσφεύγουσα, η οποία υπέβαλλε την υπ' αριθμ./24-10-2018 Δήλωση φόρου Κληρονομιάς σύμφωνα με την οποία κληρονόμησε από το θανόντα σύζυγο της, ακίνητα αντικειμενικής αξίας 533.494,15 €. Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ...../24/10/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και προέκυψε συνολικός φόρος 7.916,98 €. Κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα έγγραφα που να αποδεικνύουν την παλαιότητα των αυθαίρετων κτιρίων που είχαν υπαχθεί στη διαδικασία ρύθμισης του ν.4178/2013 και στα φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων δεν υπολογίστηκε συντελεστής παλαιότητας με αποτέλεσμα να προκύψει μεγαλύτερη αντικειμενική αξία για τα κληρονομούμενα ακίνητα και συνεπώς μεγαλύτερος φόρος από αυτόν που είχε υπολογιστεί από την προσφεύγουσα

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

1.Ο υπάλληλος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ αρνήθηκε να παραλάβει την ένδικη δήλωση επικαλούμενος εμφιλochώρηση λαθών των προσκομισθέντων φύλλων υπολογισμού που είχαν συνταχθεί.

Μη δυνάμενη να γνωρίζει ότι ο ως άνω αρμόδιος υπάλληλος όφειλε να παραλάβει τη δήλωσή της ως αυτή είχε συνταχθεί σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα από το Συμβολαιογράφο, προέβην καθ' υπόδειξή του στη διόρθωση της παλαιότητας των ακινήτων, η οποία οδήγησε σε διαφορετικό συντελεστή και συνεπώς σε διαφορετικό υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας και κατ' επέκταση σε διαφορετικό υπολογισμό του φόρου που καλείται να καταβάλει.

2.Με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ΚΔΔ/σίας θεσμοθετήθηκε η αρχή της επαρκούς σαφήνειας του περιεχομένου της διοικητικής πράξεως, ως θεμελιώδης αρχή, κατατείνουσα στην προστασία του διοικουμένου ουδεμία απολύτως αιτιολογία ή ειδικότερη αναφορά περιέχεται στην προσβαλλόμενη πράξη για το πώς έγινε ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων και της παλαιότητας αυτών.

3.Την ΠΟΛ 1237/11.11.2014 Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) του Υπουργείου Οικονομικών, στο πεδίο έτους κατασκευής, ήτοι παλαιότητας (στήλη 14 της ως άνω ΠΟΛ) αναφέρονται ρητώς ότι για την παλαιότητα του κτίσματος λαμβάνεται υπόψη

η δήλωση στοιχείων ακινήτων σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 3427/2005..... Σε αυθαίρετες κατασκευές ή προσθήκες, οι οποίες νομιμοποιήθηκαν ή τακτοποιήθηκαν, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται το έτος κατασκευής, όπως αυτό αναγράφεται στην έκθεση του μηχανικού, στα έγγραφα της τακτοποίησης. Αν ο μηχανικός αναγράφει εύρος ετών στην έκθεσή του (π.χ 2008 έως 2011), ως έτος κατασκευής λαμβάνεται η πιο πρόσφατη χρονολογία. Σε περίπτωση που δεν αναγράφεται έτος κατασκευής στην έκθεση του μηχανικού, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται αυτό της τακτοποίησης, το οποίο δεν μπορεί να είναι μεταγενέστερο του 2011, δεδομένου ότι δεν επιτρέπεται τακτοποίηση κτισμάτων μεταγενέστερης κατασκευής.»

Εν προκειμένω η προσβαλλόμενη θα πρέπει να ακυρωθεί καθώς δεν ελήφθησαν υπόψη απαραίτητα δημόσια έγγραφα τα οποία θα έπρεπε για τον υπολογισμό της παλαιότητας των ένδικων κτισμάτων, να ληφθούν υπόψη και **τα οποία ανατρέπουν καθ' όλα την παλαιότητα 0** η οποία έχει τεθεί στην συμπεροσβαλλόμενη δήλωση φόρου κληρονομίας .

Πιο συγκεκριμένα, στις προσκομιζόμενες δηλώσεις τακτοποίησης αυθαιρέτων Ν 4178/2013 (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 8) αναγράφεται ο χρόνος παλαιότητας των κτισμάτων από 1/1/1983 – 31/12/2003 για την τακτοποίηση του αυθαιρέτου στο κι επί της οδού, ενώ όσον αφορά στο τακτοποιημένο κτίσμα κείμενο στην του νομού Εύβοιας έχει κατασκευαστεί προ του έτους 1975 σύμφωνα με την αντίστοιχη δήλωση τακτοποίησης. **Καθίσταται σαφές ότι η τεχνική έκθεση ελέγχου του μηχανικού νομίμως αναρτημένη στο ΤΕΕ, επί της οποίας αναγράφεται η παλαιότητα αυτής αποτελεί δημόσιο έγγραφο** και θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη για το συντελεστή παλαιότητας.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την προρρηθείσα ΠΟΛ 1237/2014, δέον όπως ληφθούν υπόψη κι έτερα δημόσια έγγραφα, όπως η έναρξη ηλεκτροδότησης ή αεροφωτογραφίες νομίμως εξαχθείσες από το αρχείο της Γεωγραφικής Υπηρεσίας του αρμόδιου Υπουργείου, όπως επίσης και του αντίστοιχου Κτηματολογικού Γραφείου. Ειδικότερα:

Α) αναφορικά με το ακίνητο επί της οδού ο συντελεστής παλαιότητας σύμφωνα με την έκθεση του μηχανικού η οποία αποτελεί δημόσιο έγγραφο κατά τα προεκτεθέντα είναι 6 χρόνια αντί παλαιότητας μηδέν (0) ως έθεσε ο προρρηθείς υπάλληλος, και κατ' αποτέλεσμα η αντικειμενική αξία του ακινήτου ανέρχεται σε 54.595,46 ευρώ αντί της λανθασμένης 68.244,33 ευρώ. (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 13),

Β) αναφορικά με το Γ1 ακίνητο, ομοίως επί της οδού ο ορθός συντελεστής παλαιότητας είναι 13 χρόνια αντί μηδέν (0) όπως όρισε ο προρρηθείς υπάλληλος και η αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 51.183,25 ευρώ αντί της λανθασμένης 68.244,33 ευρώ. (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 14),

Γ) αναφορικά με το ακίνητο κείμενο στην του νομού Εύβοιας (ισόγεια οικία 117,90 τμ μετά της υπόγειας αποθήκης 24,83 τμ), συντελεστής παλαιότητας σύμφωνα με την έκθεση του μηχανικού και τις προσκομιζόμενες αεροφωτογραφίες ο ορθός συντελεστής παλαιότητας ανέρχεται σε 30 έτη αντί του λανθασμένου 0 έτη και κατ' αποτέλεσμα η ορθή αντικειμενική αξία ανέρχεται σε

56.295,16 ευρώ αντί της λανθασμένης αντικειμενικής αξίας 93.825,27 ευρώ (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 15),

Δ) αναφορικά με το ακίνητο κείμενο στην του Νομού Ευβοία (ισόγεια οικία 15,54 + 17,50), ο ορθός συντελεστής παλαιότητας ανέρχεται σε 40 έτη και η ορθή αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 5.874,12 ευρώ αντί της λανθασμένης αντικειμενικής αξίας 12.489,12 ευρώ που έθεσε ο προρρηθείς υπάλληλος. (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 16),

Ε) αναφορικά με το ακίνητο κείμενο στην του Νομού Ευβοίας (οικία 133,79 τμ και υπόγεια αποθήκη 30,17 τ.μ.), ο ορθός συντελεστής παλαιότητας ανέρχεται σε 34 χρόνια αντί του λανθασμένου μηδέν (0) και κατά συνέπεια η ορθή αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 53.423,69 ευρώ αντί της λανθασμένης 106.847,37 ευρώ που έθεσε ο υπάλληλος. (επικαλούμενο και προσκομιζόμενο ΣΧΕΤΙΚΟ 17),

Συνεπώς η αντικειμενική αξία όλων των κτισμάτων ανέρχεται σε 430.441,49 ευρώ πλέον της δωρεάς που είχε δεχθεί η διοικούμενη στο παρελθόν από το σύζυγό της αντικειμενικής αξίας ύψους 17.566,31 ευρώ ο φόρος ο οποίος καλείται να καταβάλει ανέρχεται σε 2.401,39 ευρώ εν αντιθέσει με το φόρο ύψους 7.916,98 ευρώ που όρισε η προσβαλλόμενη.

Από την έκθεση των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι η προσβαλλόμενη είναι κατ' ουσία αβάσιμη καθώς δεν έλαβε υπόψη τα απαραίτητα δημόσια έγγραφα για τη στοιχειοθέτηση της παλαιότητας των κτισμάτων, ενώ όλως αυθαίρετως, έθεσε για τα ως άνω μηδενικό συντελεστή παλαιότητας και εξ αυτού του λόγου η προσβαλλόμενη θα πρέπει να ακυρωθεί.

4.Επιπροσθέτως και όλως επικουρικώς καθίσταται σαφές ότι σε καμία περίπτωση δεν δύναται να δηλωθεί παλαιότητα 0 όπως έπραξε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς σύμφωνα με την προρρηθείσα ΠΟΛ 1237/2014 του Υπουργείου Οικονομικών: **« σε περίπτωση που δεν αναγράφεται έτος κατασκευής στην έκθεση του μηχανικού, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται αυτό της τακτοποίησης, το οποίο ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΟ ΤΟΥ 2011, ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ** και κατ' αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη εκδόθηκε κατά παράβαση νόμου και εξ αυτού του λόγου θα πρέπει να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω.

5.Περαιτέρω η εκδούσα την προσβαλλόμενη πράξη Αρχή, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της κρατικού χαρακτήρα κατ' άρ. 75 του ΔΚΚ, δεν εφήρμοσε την αρχή της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, αρχές οι οποίες επιβάλλουν στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητες τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των νόμων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές καθώς και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου προς τις κρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις.

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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§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:

1. « 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,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (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 της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομείωσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την 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 τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

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 στοιχεία για την 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 την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη ... ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Δ.Ε.Δ κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013 ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ 2 και 3 του Ν 4178/2013 σε περίπτωση αυθαίρετης κατασκευής ή αυθαίρετης αλλαγής χρήσης ο μηχανικός υποβάλλει **αεροφωτογραφίες ή δημόσια έγγραφα** από τα οποία αποδεικνύεται ο χρόνος κατασκευής του κτιρίου.

Οι κληρονόμοι ακινήτων με αυθαιρεσίες καταθέτουν συμπληρωματικά το Ε9 του αποβιώσαντος δικαιοπαρόχου. Στις περιπτώσεις που στο έντυπο Ε9 αναφέρεται η αυθαίρετη κατασκευή και ο χρόνος κατασκευής της **θεωρείται ως δημόσιο έγγραφο** από το οποίο αποδεικνύεται ο χρόνος ολοκλήρωσης η ο χρόνος εγκατάστασης της χρήσης.

Επειδή στην υπ/24/10/2018 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, αναγράφεται η παρατήρηση ότι τα ως άνω αυθαιρέτα κτίσματα έχουν υπαχθεί στο ν. 4178/2013 λόγω υπέρβασης δόμησης (**παλαιότητα υπέρβασης με βάση την τεχνική έκθεση μηχανικού έτους 2003**) χωρίς επίκληση κανενός δικαιολογητικού.

Επειδή στις απόψεις της, η αρμόδια Δ.Ο.Υ αναφέρει ότι με την υποβολή της δήλωσης δεν **προσκομίστηκαν στον αρμόδιο υπάλληλο τα απαραίτητα έγγραφα και συγκεκριμένα δημόσια έγγραφα** που να αποδεικνύουν και να προσδιορίζουν την παλαιότητα των αυθαιρέτων κτιρίων που είχαν υπαχθεί στην ρύθμιση.

Επειδή προσκομίστηκαν στην Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ με την υποβολή της ενδικοφανούς δικαιολογητικά για την παλαιότητα των κριθέντων ,ήτοι: α) βεβαίωση ΔΕΔΔΗΕ ΧΑΛΚΙΔΑΣ , δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένα τ.μ, β)Τεχνική Έκθεση του πολιτικού μηχανικού , η οποία δεν έχει εκδοθεί από δημόσια υπηρεσία, γ) αεροφωτογραφίες του Ελληνικού Κτηματολογίου που δεν παρέχουν φωτοερμηνεία, δεν έχουν αποδεικτική ισχύ και δεν λαμβάνονται υπόψη αφενός και αφετέρου προσκομίστηκαν **μετά την τασσόμενη ημερομηνία** που ορίζεται από το αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001 **δηλαδή στις 5/12/2018**

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ την υπ. αρ./24-10-2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη στην έκδοση της υπ. αρ./2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία, σύμφωνα με τα ως άνω, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση την ως άνω υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 20 και 32 του Ν 4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα **επικαλείται** την ΠΟΛ 1237/2014 του Υπουργείου Οικονομικών «σε περίπτωση που δεν αναγράφεται έτος κατασκευής στην έκθεση του μηχανικού, **ως έτος κατασκευής λαμβάνεται αυτό της τακτοποίησης**, το οποίο ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΟ ΤΟΥ 2011, ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ, και ισχυρίζεται ότι **σε καμία περίπτωση δεν δύναται να ληφθεί υπόψη συντελεστής παλαιότητας 0**, η δε φορολογική αρχή στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της δεν εφήρμοσε την αρχή της χρηστής διοίκησης κατ άρθρο 75 του ΔΚΚ ο ισχυρισμός αυτός γίνεται αποδεκτός .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδεμία αιτιολογία δεν διαλαμβάνεται στην προσβαλλόμενη πράξη ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά δέσμια αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν 4174/2013 και πέραν της αναφοράς στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης των απρόσωπων κανόνων που προβλέπουν την έκδοσης της (αναφορά των διατάξεων του Ν 4174/2013) ουδεμία αιτιολογία απαιτείται επί πλέον .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ όπως ο Προϊστάμενος ενεργήσει κατά το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .