



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1418

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. Δ6Α118225 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 28/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ, κατοίκου Κηφισιάς, οδόςκατά της υπ' αριθ. /2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών οικονομικού έτους 2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών οικονομικού έτους 2001 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 27/05/2014 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της,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'αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (εκ διαθήκης κληρονόμος) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Αθηνών οικονομικού έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς συνολικού ποσού 2.616,37 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή υπάρχει διαφορά μεταξύ της τιμής που δηλώνει η κληρονομούμενη στη δήλωση φόρου κληρονομιάς και της τιμής ελέγχου που προκύπτει από την έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ Σπάρτης.

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

Ότι η προσβαλλομένη πράξη έχει παραγραφεί.

Τα επικαλούμενα συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης ο υ τ ε πρόσφορα είναι ο υ τ ε, πολύ περισσότερο ομοειδή και βεβαίως ο υ τ ε πλησιόχωρα.

Ως προς τον ισχυρισμό 1 του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων παρατείνεται μέχρι 31/12/2013 η δε παρούσα πράξη εκδόθηκε 13/11/2013 και επιδόθηκε στον φορολογούμενο 28/12/2013.

Ως προς τον ισχυρισμό 2 του προσφεύγοντος

Επειδή η τιμή με την οποία δηλώθηκε το ακίνητο (οικόπεδο επιφανείας 218,30 τ.μ. στο ΔΔ Κροκέων Δήμου Κροκέων)στη δήλωση φόρου κληρονομιάς της προσφεύγουσας ανέρχεται στην αξία των 654.900 δρχ (δηλ τιμή μονάδος κατ' εκτίμηση του φορολογούμενου 3000 δρχ), και τιμή μονάδος με τον έλεγχο 11452 δρχ ανά τ.μ.

Επειδή τα συγκριτικά που επικαλείται ο έλεγχος είναι 1)Ζ-...../7-11-2001 οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο με προσδιοριζόμενη τιμή μονάδος 13.000 δρχ. ανά τ.μ 2)ΦΜΑ/15-12-1999 οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο με προσδιοριζόμενη τιμή μονάδος 11.564 δρχ. ανά τ.μ.

Επειδή από τη φωτοτυπία των συγκριτικών με τα πλησιέστερα ακίνητα που αφορά το κρινόμενο για την ίδια περιοχή που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ Σπάρτης προκύπτει ότι οι τιμές των οικοπέδων παρουσιάζουν μεγάλες διακυμάνσεις κυρίως όταν μεταβάλλεται η έκταση του οικοπέδου, η θέση του οικοπέδου αν είναι εντός ή εκτός των ορίων του οικισμού και από την οικοδομησιμότητα ή όχι του οικοπέδου.

Επειδή το κρινόμενο οικόπεδο είναι άρτιο και μη οικοδομήσιμο εκτός των ορίων οικισμού του τοπικού Διαμερίσματος Κροκεών και νυν Δήμου Ευρώτα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ.1 του Κώδικα Διοικ. Δικονομίας «Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνο που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε μέρα αργίας...».Περαιτέρω, επειδή η επίδοση της καταλογιστικής πράξης χώρησε σε ημέρα αργίας (Σάββατο 28.12.2013) και επί του σώματος του αποδεικτικού επίδοσης δεν μνημονεύεται , ως κατά νόμο απαιτείται η συναίνεση του προς όν η επίδοση, αυτή είναι κατά συνέπεια άκυρη, με αποτέλεσμα η ενδικοφανής προσφυγή να ασκείται εμπροθέσμως.

Κατόπιν αυτών και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα συγκριτικά στοιχεία, και όλα τα υπόλοιπα που αναγράφονται στο βιβλίο τιμών που μας απέστειλε σε φωτοτυπία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης , αποφασίζουμε την μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής της με προσδιορισμό της αξίας στα ευρώ 31ευρώ /τ.μ (ή10.564 δρχ.) ήτοι αξία 218,30 τμ $\chi 31 = 6.767,30\text{€}$ ή 2.305.957 δρχ.(αξία με βάση την παρούσα απόφαση)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:€2.469,26

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

