



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/03/2018

Αριθμός Απόφασης: 1739

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 1064/12.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Νέου Ψυχικού, οδός, Τ.Κ. 15451 κατά: 1) της υπ' αριθμ. /19-10-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και 2) των από 09-11-2017 και με αριθμ. ειδοπ.,, και Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού που αφορούν τον κληρονομούμενο με Α.Φ.Μ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό /19-10-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού (αριθ. φακέλου /2017), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 09-11-2017 και με αριθμ. ειδοπ.,, και Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017

της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού που αφορούν τον κληρονομούμενο με Α.Φ.Μ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /11-09-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου /2017) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /08-09-2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς του προσφεύγοντος, για τον αποβιώσαντα αδερφό του με Α.Φ.Μ. και χρονολογία θανάτου την 05/02/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 270.559,33 €. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 19/10/2017 την υπ' αριθμ. /2017 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς ως προς την αρχική με αριθμό /08-09-2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς, διορθώνοντας την **παλαιότητα** μίας οικίας μετά οικοπέδου, κείμενης εντός του οικισμού του Δήμου Θήρας, βάσει της υπ' αριθμό /1999 οικοδομικής άδειας για την αποκατάσταση της ως άνω οικίας. Συνεπεία της ως άνω διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε η υπ' αριθμό /19-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου /2017) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία προέκυψε διαφορά φόρου ποσού 30.435,62 €.

Επιπλέον, στις 08.09.2017 υπέβαλε ως νόμω υπόχρεος κληρονόμος του αποβιώσαντος αδερφού του διορθωτική δήλωση Ε9 για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 σε σχέση με την ως άνω οικία, επειδή υπήρχε διαφορά στο εμβαδόν του οικοπέδου μετά από νεότερη κατμέτρηση (812,12 τ.μ. αντί 688,12 τ.μ.) και κάποιες μικρές διαφορές στο κτίσμα σε σχέση με τα σχέδια που είχαν εγκριθεί με την υπ' αριθμ. /1999 οικοδομική άδεια, σύμφωνα με τη βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο ν.4178/2013. Συνεπεία της ως άνω διορθωτικής δήλωσης Ε9 προέκυψαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 και βεβαιώθηκε ο αναλογούν φόρος ως εξής: 1) Με την με αριθμ. ειδοπ. /09-11-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2014, επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους 20.490,94 €, βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης. 2) Με την με αριθμ. ειδοπ. /09-11-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2015, επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους 20.670,29 €, βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης. 3) Με την με αριθμ. ειδοπ. /09-11-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2016,

επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους 21.392,53 €, βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης. 4)
Με την με αριθμ. ειδοπ./09-11-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017, επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους
21.042,97 €, βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμό
...../2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
Ψυχικού με την οποία βεβαιώθηκε το επιπλέον ποσό των 30.435,62 € και την ακύρωση των από
19.10.2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 του για τα έτη
2014, 2015, 2016 και 2017 και τον εκ νέου υπολογισμό της αξίας του ακινήτου του με βάση την
παλαιότητά του έτους 1944, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 στις οδηγίες συμπλήρωσης της στήλης 14 του εντύπου Ε9
προβλέπεται ότι άδεια αλλαγής μόνο της χρήσης του κτιρίου ή άδειες (μη ουσιώδους) ανακαίνισης
που δεν θίγουν τον φέροντα οργανισμό του κτιρίου δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό της
παλαιότητας. Ως εκ τούτου η αλλαγή παλαιότητας του ακινήτου βάσει της υπ' αριθμ./1999
άδειας οικοδομής είναι εσφαλμένη διότι αφορούσε επισκευές που συνιστούν μη ουσιώδεις
εργασίες ανακαίνισης που δεν έθιξαν τον φέροντα οργανισμό του κτιρίου και δεν είχαν καμία
επιρροή στην παλαιότητα της οικίας. Τα ανωτέρω προκύπτουν σαφώς από τα προσκομισθέντα
έγγραφα, συνημμένα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.»

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του
ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής
διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις με ημερομηνία έκδοσης 09/11/2017
σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως
προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών.

**Ως προς την υπ' αριθμ./19-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου
Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου/2017) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο 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 την ΠΟΛ.1310/96 για τον συντελεστή παλαιότητας ιδιαίτερα στα διατηρητέα κτίρια, λαμβάνεται αφετηρία δύο χρόνια μετά την ημερομηνία έκδοσης της άδειας ανακαίνισης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/2014 με ΘΕΜΑ: Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014.

«Στη στήλη 14 του επισυναπτόμενου πίνακα:

Αναγράφεται το έτος κατασκευής του κτιρίου, όπως προκύπτει από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή **την τελευταία ουσιώδη αναθεώρησή της**. Άδεια αλλαγής μόνο της χρήσης του κτιρίου ή άδειες (μη ουσιώδους) ανακαίνισης που δεν θίγουν τον φέροντα οργανισμό του κτιρίου (π.χ. άδεια ελαιοχρωματισμού, άδεια πέργκολας, άδεια επισκευής πατωμάτων κ.λπ.) δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό της παλαιότητας. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, αναγράφεται το έτος κατασκευής, το οποίο προκύπτει από δημόσιο έγγραφο (π.χ. προγενέστερος τίτλος κτήσης, έναρξη ηλεκτροδότησης κ.λπ.). Σε περιπτώσεις που υπάρχουν τμήματα κτίσματος με διαφορετική παλαιότητα, αναγράφεται το κτίσμα σε μια γραμμή και, ως έτος κατασκευής, το έτος της **νεότερης οικοδομικής άδειας**. Αν το έτος κατασκευής δεν προκύπτει από δημόσιο έγγραφο ή από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται το έτος, κατά το οποίο δηλώθηκε το κτίσμα με την υποβολή της δήλωσης 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός) ...

Επειδή, σύμφωνα με την Εγκύκλιο 1011809/135/Γ0013/ΠΟΛ.1032/8-2-1990 με ΘΕΜΑ: έλεγχος των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα.

«Η φορολογητέα αξία που προκύπτει με το αντικειμενικό σύστημα αναγράφεται υποχρεωτικά από το φορολογούμενο στη σχετική δήλωση και είναι ανεξάρτητη από την πραγματική αξία του ακινήτου. Η αξία αυτή είναι δεσμευτική για τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. , ο οποίος βάσει αυτής θα υπολογίσει και θα βεβαιώσει τον οικείο φόρο.»

Επειδή, η εσφαλμένη εφαρμογή των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων στο σχετικό έντυπο έχει σοβαρές συνέπειες για τον φορολογούμενο (πρόσθετος φόρος 240%) είναι απαραίτητο κατά την παραλαβή των δηλώσεων να γίνεται επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σ' αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στη σχετική απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών, και ειδικά της τιμής ζώνης, των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου, συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισογείου με βάση την εμπορικότητα.

Αντίθετα τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ. εμβαδόν, όροφος, **παλαιότητα** κ.λπ. αναγράφονται στα έντυπα **με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος** και κατ' αρχήν θεωρούνται ως ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δεν γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών, ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα από όσα ορίζουν οι υπουργικές αποφάσεις. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η πάροδος του **εικοσαήμερου** από την υποβολή της δήλωσης, χωρίς την άσκηση προσφυγής, **καθιστά οριστική** τη δήλωση ως προς την φορολογητέα αξία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001 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, η εκκαθάριση και η υπ' αριθμ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν σύμφωνα με την με αριθ./19-10-2017 δήλωση κληρονομίας που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, οι ισχυρισμοί του κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Ως προς τις με αριθμ. ειδοπ.,, καιΠράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 που αφορούν την ακίνητη περιουσία του αποβιώσαντος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν 4223/2013 από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα

της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κυρίου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ,ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχών επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 5 του Ν 4223/2013 για τον καθορισμό του ΕΝ. Φ.Ι.Α λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου ,όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης ,λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου .Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στη οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της 4446/2015 Απόφασης ΣτΕ «Ακυρώνεται η παράλειψη της Διοίκησης να προβεί στην επιβαλλόμενη από το άρθρο 41 παρ. 1 του ν. 1249/1982 έκδοση απόφασης αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της Χώρας – Το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις συνθήκες της υπόθεσης και σταθμίζοντας τα συμφέροντα των διαδίκων, ιδίως δε

την ύπαρξη έντονου δημόσιου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, κρίνει η ότι ακύρωση της ανωτέρω παράλειψης πρέπει, κατ' εφαρμογή της παρ. 3β του άρθρου 50 του π.δ. 18/1989, να μην αναδράμει στο χρόνο συντέλεσής της, αλλά στις 21.5.2015, ημερομηνία λήξης της προθεσμίας εντός της οποίας η Διοίκηση όφειλε να εκδώσει την σχετική πράξη της».

Επειδή, σύμφωνα με την «ΠΟΛ.1009/18.1.2016 Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», «1. Οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1040/1.3.2011 (ΦΕΚ434/Β'/2011) και ΠΟΛ.1156/28.6.2013 (ΦΕΚ1627/Β'/2013), οι οποίες εκδόθηκαν κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, καταργούνται. 2. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ.πρωτ.1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 ΠΟΛ.1034/27.2.2007 (ΦΕΚ269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28.12.2010 ΠΟΛ.1200/28.12.2010 (ΦΕΚ2038/Β'/29.12.2010) και ΠΟΛ.1093/29.4.2013 (ΦΕΚ1068/Β'/29.4.2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν, ως ακολούθως: ... 5. Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από 21/5/2015...».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1052/17-02-2014 παρέχονται σαφείς οδηγίες για τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών και νομικών προσώπων έτους 2014 καθώς και για τον τρόπο αναγραφής αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1186/31-7-2014ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων, να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών , όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στις 02/11/2017 ως νόμω υπόχρεος κληρονόμος του αποβιώσαντος αδερφού του διορθωτική δήλωση Ε9 έτους 2014, για την οικία μετά οικοπέδου με αριθμ. ΑΤΑΚ , κείμενης εντός του οικισμού του Δήμου Θήρας, διορθώνοντας τα τ.μ. και την παλαιότητα του κτίσματος. Ως εκ τούτου, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου, όπως απεικονίζεται στις προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, διενεργήθηκε με βάση τις κείμενες διατάξεις και οδηγίες και σύμφωνα με τα στοιχεία που ο ίδιος ο προσφεύγων εισήγαγε στις δηλώσεις του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/11/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2017 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

ΑΡ. ΦΑΚ. /2017 ΠΟΣΟ: 30.435,62 ευρώ

2. ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2014

ΠΟΣΟ: 20.371,90 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/09.11.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2014 (ΑΧΚ/3).

3. ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2015

ΠΟΣΟ: 20.551,25 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/09.11.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2015 (ΑΧΚ/4).

4. ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2016

ΠΟΣΟ: 21.392,53 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/09.11.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2016 (ΑΧΚ/5).

5. ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2017

ΠΟΣΟ: 21.042,97 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/09.11.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2017 (ΑΧΚ).

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.