



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/..../2018

Αριθμός απόφασης 1707

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 21/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΛΚΙΔΑΣ Τ.Κ 34100 κατά της υπ' αριθ./29-9-2017 μερικής οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./29-9-2017 μερική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/4/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/11/2017 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' αριθ./29-9-2017 μερική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.365,15€, πλέον 7.640,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Πρόκειται για κληρονομιά του ο οποίος απεβίωσε στις 22/2/1996 και κατέλειπε την από 12/4/1992 ιδιόχειρη διαθήκη του η οποία δημοσιεύτηκε στο με αρ./25-11-2010 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας και κατέστησε κληρονόμους τους:

A) τον γιο του

B) τον γιο του

Γ) τα εγγόνια του, και τέκνα του γιού του

Δ) τα εγγόνια του και τέκνα του γιού του

Από τους κληρονόμους υποβλήθηκε η υπ. αρ./11-7-2011 αρχική και η/2011 διορθωτική με τις οποίες δηλώθηκαν στην μερίδα του τα κάτωθι ακίνητα:

1. Αγρός επιφανείας 3.425,25 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 100.000 δρχ.,
2. Αγρός επιφανείας 6.086,88 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 180.000 δρχ.,
3. Αγρός επιφανείας 4.560,76 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 2.554.026 δρχ.,
4. Αγρός επιφανείας 7.534,63 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 220.000 δρχ.
5. Αγρός επιφανείας 4.214,73 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 250.000 δρχ.,
6. Αγρός επιφανείας 4.232,12 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», με δηλωθείσα αξία 250.000 δρχ., και
7. τα 9,5/25 εκ αδιαιρέτου αγρού επιφανείας του όλου 25.000 τ.μ. στη θέση «.....» Δήμου Θηβαίων, με δηλωθείσα αξία 190.000 δρχ..

Ο έλεγχος βάσει της υπ. αρ./2017 εντολής του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και σύμφωνα με τα οριζόμενα της **ΠΟΛ 1129 /2004** και τους φακέλους των συγκριτικών στοιχείων :

- 1.ΦΜΑ/11-2-1994 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 343 τ.μ στη θέση προς 7.000 δρχ/τ.μ ,
- 2.ΦΜΑ/10-2-1994 όπου μεταβιβάστηκε ποσοστό 33,35% αγροτεμαχίου έκτασης 4037,04 τ.μ στη θέση προς 3.200 δρχ/τ.μ ,
- 3.ΦΜΑ/4-5-2-1994 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 592,02τ.μ στη θέση προς 2.650δρχ/τ.μ ,
- 4.ΦΜΑ/13-5-9-1994 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 949,38τ.μ στη θέση προς 4.800δρχ/τ.μ

5.Φ.Γ.Π/22-12-1994 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 2.074,50 τ.μ στη θέση προς 4.000δρχ/τ.μ

6.Φ.Γ.Π/5-11-1996 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 3.000τ.μ στη θέση προς 2.400δρχ/τ.μ

7.ΦΜΑ/28-3-1994 όπου μεταβιβάστηκε αγροτεμάχιο έκτασης 250τ.μ στη θέσηπρος 8.000δρχ/τ.μ

Προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως κάτωθι:

1. Αγρός επιφανείας 3.425,25 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», $X\ 2400\ \Delta PX/T.M=8.220.600\ \Delta PX$
ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 3,4 στρέμματα $X\ 10$ ελαιόδενδρα ανά στρέμμα $X15.000\ \delta\rho\chi / \text{τεμάχιο}= 510.000\ \delta\rho\chi$.

ΣΥΝΟΛΟ $8.220.600+510.000=8.730.600\delta\rho\chi$.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ $1.918.140\ \delta\rho\chi$

Μ.Ο των ανωτέρω αξιών $8.730.600\ \delta\rho\chi + 1.918.140\ \delta\rho\chi = 10.658.740\ \delta\rho\chi X1/2=5.324.370\ \Delta PX$.

2. Αγρός επιφανείας 6.086,88 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», $X2400\ \Delta PX/T.M=14.608.512\ \Delta PX$
ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 3,1 στρέμματα $X\ 10$ ελαιόδενδρα ανά στρέμμα $X15.000\ \delta\rho\chi / \text{τεμάχιο}=915.000\ \delta\rho\chi$.

ΣΥΝΟΛΟ $14.608.512\ \Delta PX + 915.000\Delta PX=15.523.512\delta\rho\chi$.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ $3.408.653\ \delta\rho\chi$

Μ.Ο των ανωτέρω αξιών $15.523.512\delta\rho\chi + 3.408.653\delta\rho\chi =18.932.165\delta\rho\chi X1/2=9.466.083\Delta PX$.

3. Αγρός επιφανείας 4.560.76 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....» ο οποίος διαχωρίζεται σε δύο τμήματα το πρώτο 4036,28 τ.μ εκ των οποίων τα 2.500 τ.μ έχουν ελιές .

1^ο τμήμα 2.500 τ.μ με ελιές $X2.400\ \Delta PX/T.M =6.000.000\ \Delta PX$

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 2,5 $X\ 10$ ελαιόδενδρα ανά στρέμμα $X\ 15.000\ \Delta PX =375.000\ \delta\rho\chi$

$4.036,28\ \tau.\mu - 2.500\ \tau.\mu = 1.536,28\ \tau.\mu$

$1536,28\ \tau.\mu X\ 2.400\ \delta\rho\chi/\tau.\mu = 3.687.072\ \delta\rho\chi$

ΣΥΝΟΛΟ $6.000.000\ \delta\rho\chi + 375.000 + 3.687.072\ \Delta PX = 10.062.072\ \Delta PX$.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ $1400.000\delta\rho\chi$

$-1536,28\ T.M$

ΑΑΓΗΣ $614.512\ \Delta PX$

ΣΥΝΟΛΟ $2.014.512\ \Delta PX$.

Μ.Ο της αξίας του 1^{ου} τμήματος $10.062.072\ \delta\rho\chi + 2.014.512\ \delta\rho\chi = 12.076.584\ \delta\rho\chi X1/2=6.038.292\ \Delta PX$

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ

2^{ου} τμήμα 524,48 τ.μ X 2.600 δρχ/τ.μ=1.363.648 δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 209.792 δρχ

Μ.Ο της αξίας του 2^{ου} τμήματος 1.363.648 δρχ + 209.792 δρχ=1.573.440 δρχX $\frac{1}{2}$ =786.720 ΔΡΧ.

4. Αγρός επιφανείας 7.534,63 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....» X 2400 δρχ/τ.μ =18.075.912 δρχ,

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 7,5 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X15.000 δρχ / τεμάχιο=1.125.000δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 18.075.912 +1.125.000δρχ=19.200.912 ΔΡΧ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 4.219.393 δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 19.200.912 ΔΡΧ+4.219.393 δρχ=23.420.305 δρχ X $\frac{1}{2}$ =11.710.152 ΔΡΧ.

5. Αγρός επιφανείας 4.214,73 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....»,X4.400 ΔΡΧ/τ.μ=18.544.812 δρχ

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 4,2 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X15.000 δρχ / τεμάχιο=630.000δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 18.544.812 δρχ+630.000δρχ=19.174.812 δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 2.124.224δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 19.174.812 δρχ+2.124.224δρχ=21.299.036 δρχX $\frac{1}{2}$ =10.649.518 ΔΡΧ

6. Αγρός επιφανείας 4.232,12 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», X4.800 δρχ/τ.μ =20.314.176 δρχ

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 4,2 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X15.000 δρχ / τεμάχιο=630.000δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 20.314.176 δρχ+630.000δρχ=20.944.176 δρχ

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 2.132.988 δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 20.314.176+2.132.988=23.077164 δρχ $\frac{1}{2}$ =11.538.582 δρχ

7. τα 9,5/25 εκ αδιαιρέτου αγρού επιφανείας του όλου 25.000 τ.μ. στη θέση «.....» του Δήμου Θηβαίων,

Επειδή το ακίνητο είναι χωρικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ εστάλη δελτίο πληροφοριών και σύμφωνα με την εκτίμηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ η αξία του προσδιορίστηκε σε 3.600.000 δρχ

ΣΥΝΟΛΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ 59.113.717 ΔΡΧ

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αρ. πρωτ./15-3-2016 μερική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, και το Σημείωμα Διαπιστώσεων

Ελέγχου του άρθρου 28 Ν 4174/2013 ως ΝΥ του αποβιώσαντος στις 28-3-2016, από κοινού με τα αδέρφια μου, και, οι οποίοι καταθέσανε την υπ' αριθμ./12.4.2016 ένσταση ως κληρονόμοι ΝΥ (του αποβιώσαντος πατέρα τους), καθώς και την συμπληρωματική αυτής υπ' αριθμ./12-5-2016, με τις οποίες ισχυρίζονται ότι τα κρινόμενα είναι ορεινά, μη αρδευόμενα, άγονα, σε μεγάλη απόσταση από την θάλασσα, χωρίς οικοπεδική αξία και κάποια είναι τυφλά. Οι ενστάσεις αυτές έγιναν εν μέρει δεκτές από τον έλεγχο, επαναπροσδιορίστηκε η αγοραία αξία των αγροτεμαχίων, και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ως κάτωθι:

1. Αγρός επιφανείας 3.425,25 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», Χ 2160 ΔΡΧ/Τ.Μ=7.398.540ΔΡΧ
ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 3,4 στρέμματα Χ 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα Χ13.500 δρχ / τεμάχιο=459.000 δρχ.

ΣΥΝΟΛΟ 8.220.600+510.000=7.857.540δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 1.918.140 δρχ

Μ.Ο των ανωτέρω αξιών 7.857.540δρχ+ 1.918.140 δρχ =9.775.680δρχΧ1/2=4.887.840ΔΡΧ.

2. Αγρός επιφανείας 6.086,88 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», Χ2160 ΔΡΧ/Τ.Μ=13.147.660ΔΡΧ
ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 3,1 στρέμματα Χ 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα Χ13.5 00 δρχ / τεμάχιο=823.5 00 δρχ.

ΣΥΝΟΛΟ 13.147.660ΔΡΧ +823.500ΔΡΧ=13.971.160δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 3.408.653 δρχ

Μ.Ο των ανωτέρω αξιών 13.971.160δρχ+ 3.408.653δρχ =17.379.813δρχΧ1/2=8.689.907ΔΡΧ.

3. Αγρός επιφανείας 4.560.76 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....» ο οποίος διαχωρίζεται σε δύο τμήματα το πρώτο 4036,28 τ.μ εκ των οποίων τα 2.500 τ.μ έχουν ελιές .

1^ο τμήμα 2.500 τ.μ με ελιές Χ2.160.000 ΔΡΧ/Τ.Μ =5.400.000 ΔΡΧ

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 2,5 Χ 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα Χ 13.5 00 ΔΡΧ =337.5 00 δρχ

4.036,28 τ.μ-2.500 τ.μ=1.536,28 τ.μ

1536,28 τ.μ Χ 2.160 δρχ/τ.μ=3.318.365δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 6.000.000 δρχ+375.000+3.687.072 ΔΡΧ=9.055.865ΔΡΧ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 1400.000δρχ

-1536,28 Τ.Μ

ΑΑΓΗΣ 614.512 ΔΡΧ

ΣΥΝΟΛΟ 2.014.512 ΔΡΧ.

Μ.Ο της αξίας του 1^{ου} τμήματος 9.055.865δρχ + 2.014.512 δρχ
=11.070.377δρχΧ1/2=5.535.188ΔΡΧ

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ

2^{ου} τμήμα 524,48 τ.μ X 2.340 δρχ/τ.μ=1.227.283 δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 209.792 δρχ

Μ.Ο της αξίας του 2^{ου} τμήματος 1.227.283δρχ + 209.792 δρχ=1.437.075 δρχX ½=718.538ΔΡΧ.

4. Αγρός επιφανείας 7.534,63 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....»X 2160 δρχ/τ.μ =16.274.800δρχ,

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 7.5 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X13.500 δρχ / τεμάχιο=1.012.500 δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 16.274.800δρχ +1.125.000δρχ=17.287.300ΔΡΧ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 4.219.393 δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 17.287.300ΔΡΧ+4.219.393 δρχ=21.506.693δρχ
X1/2=10.753.346ΔΡΧ.

5. Αγρός επιφανείας 4.214,73 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....»,X3.960ΔΡΧ/τ.μ=16.690.330δρχ

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 4,2 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X13.500 δρχ / τεμάχιο=567.000δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 16.690.330δρχ +567.000δρχ =17.257.330δρχ.

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 2.124.224δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 17.257.330 δρχ+2.124.224δρχ=19.381.554δρχX ½=9.690.777ΔΡΧ

6. Αγρός επιφανείας 4.232,12 τ.μ. με ελιές στη θέση «.....», X4.320 δρχ/τ.μ =18.282.758δρχ

ΕΛΑΙΟΔΕΝΔΡΑ 4,2 στρέμματα X 10 ελαιόδενδρα ανά στρέμμα X13.5 00 δρχ / τεμάχιο=567.000δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 18.282.758δρχ+567.000δρχ=18.849.758δρχ

1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑΓΗΣ 2.132.988 δρχ

Μ.Ο της αξίας του ακινήτου 18.849.758+2.132.988=20.982.746δρχ ½=10.491.373δρχ

7. η φορολογική αξία των 9,5/25 εκ αδιαιρέτου αγρού επιφανείας του όλου 25.000 τ.μ. στη θέση επαναπροσδιορίστηκε σε 3.325.000 δρχ.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ 54.891.835ΔΡΧ

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1.Τις διατάξεις των άρθρων 6,10,69,75,99,73 100 του Ν. 2961/2001 .

2. τα συγκριτικά στοιχεία που έλαβε υπόψη το ελεγκτικό όργανο για τον προσδιορισμό της αξίας των κληρονομιών ακινήτων, ουδόλως ήταν αντιπροσωπευτικά και δεν ανταποκρίνονται στην

αυτή θέση και με τα αυτά ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των ακινήτων που κληρονόμησε ο πατέρας του,
.....

3. Ως προκύπτει από το από Δεκεμβρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, το αγροτεμάχιο στη Θέση «.....» της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Ζ,Η,Θ,Ι,Κ,Α), επιφανείας 3.438,62τ.μ., σύμφωνα με την δήλωση του Ν. 651/1977 που αναγράφεται σε αυτό (τοπογραφικό διάγραμμα) είναι εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε. και είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, απέχει δε, από την θάλασσα περί τα 1.820 μέτρα.

4.Ως προκύπτει από τα από Δεκεμβρίου 2016 τοπογραφικά διαγράμματα του Πολιτικού Μηχανικού, το αγροτεμάχιο στη Θέση της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Α), επιφανείας 6.128,18 τ.μ. καθώς και το αγροτεμάχιο στην θέση «.....» της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Ζ,Α), επιφανείας 7.539,70 τ.μ. σύμφωνα με την δήλωση του Ν. 651/1977 που αναγράφεται σε αυτά (τοπογραφικά διαγράμματα), είναι αμφότερα εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε., και είναι άρτια **και μη οικοδομήσιμα**, σύμφωνα με την 28-11-1983 απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Υγείας και Πρόνοιας (ΦΕΚ 720Β/13-12-1983) περί προστασίας των φυσικών νερών που χρησιμοποιούνται για την ύδρευση της περιοχής της Πρωτεύουσας από ρυπάνσεις και μολύνσεις όπου θεσπίζεται ζώνη προστασίας (απαγορεύει την εκτέλεση κάθε έργου ή εργασίας) πλάτους 1.500 μ. από τα όρια της ανώτατης στάθμης της λίμνης Παραλίμνης, ενώ το μεν αγροτεμάχιο στην θέση «.....» ή «.....» **απέχει από την θάλασσα περί τα 1.750 μέτρα και είναι περικλειστο**, αφού δεν συνορεύει με κάποια οδό, έστω ιδιωτική, το έτερο στην θέση «.....» **απέχει από την θάλασσα περί τα 2.190 μέτρα. Τα ανωτέρω αγροτεμάχια βρίσκονται σε ορεινή περιοχή και είναι μη αρδευόμενα.**

Η μηδενική οικοπεδική αξία των ανωτέρω ακινήτων, αποδεικνύεται από τα οριζόμενα **στο άρθρο 2 της υπ' αριθμ. Α5/2280 απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Υγείας και Πρόνοιας (ΦΕΚ Β 720/13-12-1983)** όπου στην **παράγραφο 3** αναφέρεται ότι «*Απαγορεύεται η εκτέλεση κάθε έργου ή εργασίας (αγωγοί, σήραγγες, φράγματα, χωματοληψίες, εκσκαφές κλπ) δίπλα ή κοντά στα έργα ύδρευσης και σε απόσταση μικρότερη των 1.500μ. από τα όρια της ανώτατης στάθμης των λιμνών Μαραθώνα, Σταματάς, Υλίκης, Παραλίμνης και Μόρνου και μέχρι 100μ. από τα όρια της ζώνης των αγωγών και των εγκαταστάσεων που απαλλοτριώθηκαν, καθώς και στο χώρο μεταξύ των λιμνών Υλίκης και Παραλίμνης που είναι δυνατόν να προκαλέσει με οποιονδήποτε τρόπο κίνδυνο ζημιών σ' αυτά, με αποτέλεσμα να προκληθεί ανωμαλία στην*

κανονική ύδρευση ή να δημιουργηθεί κίνδυνος μόλυνσης του νερού». Περαιτέρω στο άρθρο 9 της προαναφερόμενης απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Υγείας και Πρόνοιας ρητά απαγορεύεται η δημιουργία νέων οικισμών, πλην της επέκτασης των υπαρχόντων ώστε να εξυπηρετούν υφιστάμενες ανάγκες τους, ενώ ρητά απαγορεύεται η εγκατάσταση ή επέκταση βουστασίων, χοιροστασίων, πτηνοτροφείων, ορνιθοτροφείων και λοιπών σταυλισμών, καθώς και η δημιουργία αγωγών αποχέτευσης, βόθρων κλπ.

5.Ως προκύπτει από το από Οκτωβρίου 2017 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, το αγροτεμάχιο στη Θέση της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, **δεν έχει επιφάνεια 4.560.76 τ.μ.** αφού τμήμα του ανωτέρω αγρού εκτάσεως **1.463,95τ.μ.** τυγχάνει δημόσια δασική έκταση, όπως αυτό εμφανίζεται στους αναρτημένους δασικούς χάρτες της ΕΚΧΑ Α.Ε. και αναγράφεται στη δήλωση του πολιτικού μηχανικού, για το οποίο και **δεν** υποβάλλανε αντιρρήσεις. Το υπόλοιπο τμήμα του προαναφερόμενου αγροτεμαχίου, όπως αυτό εμφανίζεται στο ανωτέρω τοπογραφικό διάγραμμα αποτελείται από δύο τμήματα ως αυτά περιγράφονται ακολούθως: Το 1^ο τμήμα υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Ζ,Η,Θ,Ι,Κ,Λ,Μ,Ν,Ξ,Ο,Π,Ρ,Σ,Τ,Υ,Α) εμβαδού **2.589,26 τ.μ.**, σύμφωνα με την δήλωση του Ν. 651/1977 που αναγράφεται σε αυτό (τοπογραφικό διάγραμμα), είναι εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε. και είναι μη άρτιο και οικοδομήσιμο, ενώ το 2^ο Τμήμα υπό στοιχεία (Ν,Ξ,Ο,Π,Ρ,Σ,Τ,Ν) εμβαδού 536,02 τ.μ. στην ίδια θέση, είναι εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε., και είναι μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο, αμφότερα **δε τα** δύο τμήματα του αγροτεμαχίου μου απέχουν από την θάλασσα περί **τα 1.420 μέτρα**

5.Ως προκύπτει από το από Δεκεμβρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, το αγροτεμάχιο στη Θέση της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Ζ,Η,Θ,Ι, Α), εμβαδού 4.141,70 τ.μ., σύμφωνα με την δήλωση του Ν. 651/1977 που αναγράφεται σε αυτό (τοπογραφικό διάγραμμα) είναι εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε., και είναι άρτιο και οικοδομήσιμο (ως προϋφιστάμενο του 2003), απέχει δε, από την θάλασσα περί τα 560 μέτρα. Όπως όμως εμφανίζεται στο ανωτέρω τοπογραφικό διάγραμμα είναι «τυφλό» αφού δυτικά και ανατολικά αυτού υπάρχει ρέμα, ενώ βόρεια και νότια συνορεύει με έτερες ιδιοκτησίες, και δεν «βλέπει» σε κανένα δρόμο, ούτε καν αγροτικό ή έστω ιδιωτικό. Περαιτέρω δε, λόγω του σχήματος του ανωτέρω αγροτεμαχίου, καθιστά την τυχόν κατασκευή κτίσματος ιδιαίτερα μειονεκτική αφού αυτό δεν θα έχει μεγαλύτερο πλάτος των 7μ. Ο δε τυχόν αγοραστής θα πρέπει να επιβληθεί σε

ιδιαίτερα μεγάλες δαπάνες για την αγορά δρόμου για να φτάσει στην ιδιοκτησία του, το οποίο φυσικά καθιστά αδύνατη οποιαδήποτε αγοραπωλησία αυτού για την ανένευση κατοικίας.

6.Ως προκύπτει από το από Δεκεμβρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού , το αγροτεμάχιο στη Θέση της Τ.Κ. Λουκισίων Δ.Ε. Ανθηδώνος του Δήμου Χαλκιδέων, υπό στοιχεία (Α,Β,Γ,Δ,Ε,Ζ,Η,Θ,Ι,Κ,Α), εμβαδού 4.216,82 τ.μ., σύμφωνα με την δήλωση του Ν. 651/1977 που αναγράφεται σε αυτό (τοπογραφικό διάγραμμα) είναι εκτός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού, εκτός περιμετρικής ζώνης σχεδίου πόλεως ή οικισμού και εκτός Ζ.Ο.Ε., και είναι άρτιο και οικοδομήσιμο, απέχει δε, από την θάλασσα περί τα 360 μέτρα. Όπως όμως εμφανίζεται στο ανωτέρω τοπογραφικό διάγραμμα είναι «τυφλό», αφού γύρωθε συνορεύει με έτερες ιδιοκτησίες και δεν έχει πρόσβαση σε δρόμο, ούτε καν ιδιωτικό, και η διέλευση σε αυτόν γίνεται μέσα από αγρούς τρίτων με την χρήση αγροτικού μηχανήματος. Σε καμία περίπτωση δεν είναι δυνατό η αγοραστική του αξία να είναι αυτή των 10.491.373 δρχ, όπως την υπολογίζει το αρμόδιο όργανο ελέγχου, αφού πρόκειται για ένα μη προσβάσιμο ακίνητο!!!.

7.Επιπρόσθετα το μερίδιο (9,5/25 εξ αδιαίρετου) επί ενός αγροτεμαχίου στη θέσηΔημοτικού Διαμερίσματος του Δήμου Θηβαίων, επιφανείας του όλου 24.365,90τ.μ. σε καμία περίπτωση δεν έχει αγοραία αξία 3.325.000 δρχ. δεδομένου ότι ο ανωτέρω αγρός παραμένει ακαλλιέργητος τουλάχιστον είκοσι (20) έτη, βρίσκεται εκτός ορίων οικισμού και εντός Περιοχής Ειδικής Προστασίας του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου και ειδικότερα στον περιβάλλοντα χερσαίο χώρο Υλίκης και Παραλίμνης-ΠΕΠ 2β (ΦΕΚ 247/25-7-2012), όπως αυτό βεβαιώνεται από τον πολιτικό μηχανικό στο από Δεκεμβρίου 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του ανωτέρω αγροτεμαχίου.

Η περιοχή αυτή εμπίπτει στην ζώνη των 1.500μ. της υγειονομικής διάταξης «περί προστασίας των υδάτων της Πρωτεύουσας», όπως ισχύει σήμερα. Η περιοχή διασχίζεται από σημαντικά ρεύματα που εκβάλλουν σε αυτήν. Διασχίζεται από πολλαπλές γραμμές δικτύου, εγκαταστάσεις και υποσταθμούς της ΔΕΗ, δεξαμενές, ανοικτούς και κλειστούς αγωγούς της ΕΥΔΑΠ με «ίδιον νομικό καθεστώς». Σε κάθε περίπτωση στην ανωτέρω περιοχή όπου βρίσκεται το παρόν αγροτεμάχιο ισχύει η αριθμ. Α5/2280/1983 (ΦΕΚ 720Β) υγειονομική διάταξη και οι απαγορεύσεις της.

8.Αναφορικά με τα ελαιόδεντρα και τον τρόπο υπολογισμού της αξίας τους, που προστίθεται στην αξία των αγρών βάσει συγκριτικών στοιχείων και πληροφοριών (όπως άλλωστε δηλώνεται από την πλευρά της Διοίκησης στην προσβαλλόμενη πράξη) από αγρότες της περιοχής της Δροσιάς, η οποία αφενός δεν ταυτίζεται με την περιοχή των Λουκισίων και αφετέρου είναι πεδινότερη και επομένως πιο εύκολα καλλιεργήσιμη. Σε καμία περίπτωση στην περιοχή των Λουκισίων, που είναι σε μεγαλύτερο υψόμετρο δεν καλλιεργούνται 10 ρίζες ελαιοδέντρων ανά στρέμμα, ούτε η αξία

αγοράς ενός ελαιόδεντρου ανερχόταν το 1996 σε 15.000δρχ., ήτοι περί τα 45 ευρώ, αφού η αξία μια ελιάς σήμερα κυμαίνεται στο ποσό των 6 ευρώ!

9.Περαιτέρω, σύμφωνα με την τελευταία υπεύθυνη δήλωση ελαιοκαλλιέργειας του πατέρα του προς το Υπουργείο Γεωργίας, σε συνδυασμό με τα Αποσπάσματα Ορθοφωτοχάρτη του Συστήματος Γεωγραφικών Πληροφοριών στον Ελαιοκομικό Τομέα του Νομού Ευβοίας, που τη συνόδευαν, προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Ο αγρός στην θέση «.....» είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 22 ελαιόδεντρα, σε αντίθεση με τον έλεγχο που τα υπολογίζει (εσφαλμένως) σε 34!

β) Ο αγρός στη θέση «..... ή» είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 47 ελαιόδεντρα, σε αντίθεση με τον έλεγχο που τα υπολογίζει (εσφαλμένως) σε 61!.

γ) Ο αγρός στη θέση «.....» είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 25 ελαιόδεντρα, όσα υπολογίζονται και με την έκθεση ελέγχου,

δ) Ο αγρός στη θέση «.....» είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 34 ελαιόδεντρα, σε αντίθεση με τον έλεγχο που τα υπολογίζει (εσφαλμένως) σε 42!

ε) Ο αγρός στη θέση «.....» είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 34 ελαιόδεντρα, σε αντίθεση με τον έλεγχο που τα υπολογίζει (εσφαλμένως) σε 42!

στ) Ο αγρός στη θέση «.....» ή «.....» στη Παραλίμνη είναι μη αρδευόμενος και έχουν μετρηθεί 60 ελαιόδεντρα, σε αντίθεση με τον έλεγχο που τα υπολογίζει (εσφαλμένως) σε 75!

10. η επιβολή σε βάρος του φόρου για την οικοσυσκευή είναι καθόλα μη νόμιμη και εξόφθαλμα διογκωμένη, καθώς ο αποβιώσας παππούς του φιλοξενούνταν από το έτος 1980 (αμέσως μετά το θάνατο της συζύγου του και γιαγιάς μου) από τον πατέρα του,, ο οποίος διέμενε στα Λουκίσια Ευβοίας και επομένως δεν διέθετε οικοσυσκευή, που να αποτιμάται στο ποσό αυτό των 899.866 δρχ.

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 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

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 ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και επίπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 (συμβιβασμός στο 1/60) της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

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 παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 την εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/**ΠΟΛ 1079/27-7-2004** όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο 1098592/315/0013/**ΠΟΛ 1129/8-12-2004** για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσης βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα **λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση

ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων τις με αρ./11-7-2011 και/21-11-2011 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

β. Για το ακριβές μέγεθος των αγροτεμαχίων αλλά και την απόσταση τους από την θάλασσα , άγωνα , ορεινά κλπ ο έλεγχος έλαβε υπόψη του εν μέρει τις ενστάσεις του προσφεύγοντος διότι δεν προσκομίστηκαν τοπογραφικά διαγράμματα.

γ. Τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας.

δ. Το προτεινόμενο συγκριτικό στοιχείο δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι έχει συνάφεια με τα κρινόμενα .

ε. η συμπληρωματική ένσταση που αφορά τον αριθμό των ελαιοδέντρων ανά στρέμμα δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

στ. ο υπολογισμός των επίπλων και ο πρόσθετος φόρος προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 και 1,4 και 5 του Ν 2523/1997.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει μία βεβαίωση ημερομηνίας 29//9/2017 του γεωπόνου στην οποία αναγράφεται ως αξία δενδρυλλίων 2 ετών 6,78 € και με την υποσημείωση ότι πριν εικοσαετίας το κόστος του ιδίου δενδρυλλίου κειμένετο από 500-800 δχρ. Η εκτίμηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ αναφέρεται σε ελαιόδεντρα και όχι σε δενδρύλλια 2 ετών και η προσκομισθείσα βεβαίωση δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη.

Για τον αριθμό των ελαιοδέντρων η προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση ελαιοκαλλιέργειας του προαποβιώνοντα δεν φέρει υπογραφή, αναφέρεται σε ελαιοκομική περίοδο 2001 -2002 και το απόσπασμα του ορθοφωτοχάρτη φέρει ημερομηνία 2003 ενώ ο χρόνος φορολόγησης επί του κρινόμενου ανάγεται στο 1996.

Τα τοπογραφικά διαγράμματα που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και ως άνω αναλυτικά περιγράφονται αφενός εκεί που διαφοροποιούνται οι επιφάνειες των κρινόμενων δεν συνοδεύονται από τροποποιητικές διορθωτικές δηλώσεις αφετέρου τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν από τον έλεγχο αφορούν αγροτεμάχια άνευ οικοπεδικής αξίας και επομένως δεν δύνανται να επηρεάσουν την κρίση του ελέγχου.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για εσφαλμένη κρίση του ελέγχου περί λήψεων απρόσφορων και δυσμενών συγκριτικών στοιχείων, μηδενικής αξίας των κρινόμενων είναι παντελώς αυθαίρετος και αβάσιμος, διότι ο προσδιορισμός της αξίας των υπό κρίση ακινήτων έγινε με γνώμονα όχι μόνο τα συγκριτικά στοιχεία αλλά και τις τιμές του αντικειμενικού προσδιορισμού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1079/27-7-2004** .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16/5/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για

πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1 του ν. 2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	7.640,52€	3.183,55	1.812,71€	4.996,26€	4.996,26€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 21/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΟΥΚΙΣΙΩΝ ΧΑΛΚΙΔΑΣ Τ.Κ 34100 κατά της υπ' αριθ./29-9-2017 μερικής οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

Μερική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2017

Διαφορά φόρου	6.365,15€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.996,26€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.361,41

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

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 .