



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23-03-2018

Αριθ.απόφασης:1836

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./07-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή των:

α)..... του ΑΦΜ,

β)..... του ΑΦΜ & γ).....

..... του ΑΦΜ, κατοίκων (.....)

Τ.Κ....., κατά των με αριθ....., &/2017 πράξεων διοικητικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ., &/2017 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτών..
6. Τις από 14-12-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την με αριθ.πρωτ.ΔΕΔ...../2018 αίτηση επίσπευσης έκδοσης απόφασης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ...../07-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των:
α)..... του ΑΦΜ
β)..... του ΑΦΜ & γ).....
..... του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. ΚΩ (αριθ.πρωτ...../07-12-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά το θάνατο του του την 08-07-2016 υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες, ως κληρονόμους εκ διαθήκης δημοσιευθείσας στο Ειρηνοδικείο Καλύμνου, η με αριθ./2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) δήλωση κληρονομίας με ρητή επιφύλαξη, αναφορικά με την προκύπτουσα αξία των ακινήτων στη θέση (.....).

Ο κληρονομούμενος κατέλειπε μεταξύ άλλων και κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαίρετου στον καθένα, ακίνητο συνολικής έκτασης 8.156.144,09τμ κείμενο εντός των ορίων των οικισμών του Δήμου στην περιοχή (.....) το οποίο αποτελείται από:

α)καλλιεργήσιμες εκτάσεις εμβαδού: (τμήμα 1) 72.844,78τμ, (τμήμα 2) 37.690,43τμ με αγροτική αποθήκη επιφανείας 125τμ, (τμήμα 3) 9.153,79τμ, (τμήμα 4) 126.810,89τμ και (τμήμα 5) 643,09τμ (δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας με έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ).

β)βοσκότοπους εμβαδού: (τμήμα 6) 5.831.896,00τμ, (τμήμα 8) 166.800,46τμ, (τμήμα 9) 177.656,17τμ και (τμήμα 10) 129.783,61τμ (συνολικής έκτασης 6.306.136,24τμ και δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας με έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ).

γ)δασική έκταση εμβαδού (τμήμα 7) 1.602.864,88τμ (δηλωθείσας αγοραίας αξίας), συνολικής δηλωθείσας αξίας 9.007.476,64€.

Στη ρητή επιφύλαξη αμφισβητείται η αξία των παραπάνω εκτάσεων που έχουν υπολογιστεί με έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ λόγω χρήσης (βοσκότοπος) και απόστασης από τη θάλασσα (μέχρι 100 μέτρα), χαρακτηρίζεται εξωπραγματική και ορίζεται ότι η πραγματική αξία (αγοραία) της περιοχής δεν ξεπερνά το ποσό των 550.025,61€.

Με την με αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, νομίμως επιδοθείσας, επιβλήθηκε σε βάρος της του φόρος βάσει δήλωσης ύψους **250.199,22€**.

Με την με αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, νομίμως επιδοθείσας, επιβλήθηκε σε βάρος του του φόρος βάσει δήλωσης ύψους **281.114,55€**.

Με την με αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, νομίμως επιδοθείσας, επιβλήθηκε σε βάρος του του φόρος βάσει δήλωσης ύψους **277.069,52€**.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να επανεξεταστούν και ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας καθ' ο μέρος προσβάλλονται, με σκοπό να βεβαιωθεί και εκκαθαριστεί εκ νέου στο νόμιμο ύψος ο οφειλόμενος φόρος προβάλλοντας τους ισχυρισμούς:

A. NOMIMH ΒΑΣΗ

1. Άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος (φοροδοτική ικανότητα πολιτών).
2. Άρθρο 17 του Συντάγματος (προστασία ιδιοκτησίας)
3. Πρώτο Πρόσθετο Πρωτόκολλο της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως (προστασία δικαιωμάτων και θεμελιωδών ελευθεριών).
4. Α.Ν.1521/1950 περί Φ.Μ.Α.
5. Άρθρο 10 του Ν.2961/2001 περί προσδιορισμού αξίας ακινήτων (αγοραία, αντικειμενική)
6. Άρθρο 41 του Ν.1249/1982 περί προσδιορισμού αξίας ακινήτων (αγοραία, αντικειμενική, ΑΑ-ΓΗΣ).

B. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΒΑΣΗ

1. Η τελευταία αναπροσαρμογή των τιμών εκκίνησης για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων στο νομό Δωδεκανήσου στη νήσο, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2008, βασίστηκε σε πρακτικό της συνεδρίασης Επιτροπής των άρθρων 41 και 41^α του Ν.1249/1982, με ημερομηνία προγενέστερη της σχετικής απόφασης, χωρίς στοιχειώδη αιτιολογία για τις ίδιες τιμές εκκίνησης για ολόκληρο το νησί, παρόλη τη διαφοροποίηση των περιοχών και τα ανομοιογενή χαρακτηριστικά.

Κατά συνέπεια οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παράνομες αφού στηρίχθηκαν σε ανίσχυρη υπουργική απόφαση.

2. Η φορολόγηση θα πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.

Η αξία του συγκεκριμένου ακινήτου είναι εξωπραγματική, διότι το ακίνητο είναι βοσκότοπος μεγάλης έκτασης, μη αξιοποιήσιμο τουριστικά, βραχώδες και με πετρώδη συνορία με τη θάλασσα. Το κράτος δικαίου επιτάσσει τον καθορισμό της αξίας του συγκεκριμένου ακινήτου με το σύστημα της αγοραίας εκτίμησης, ώστε να προσδιοριστεί η πραγματική-αγοραία αξία του.

Στην με αριθ.πρωτ.ΔΕΔ...../2018 αίτηση επίσπευσης έκδοσης απόφασης, οι προσφεύγοντες ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή, να επιστραφεί το συντομότερο η υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για να βεβαιωθεί εκ νέου ο φόρος ώστε να μην είναι εκτεθειμένοι σε οποιαδήποτε άδικη εκτέλεση με βάση παράνομες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Οι πράξεις επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες την 06-11-2017 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για τη άσκηση της προσφυγής έληξε την 07-12-2017, λόγω τοπικής αργίας του πολιούχου της πόλης της Κω την 06-12-2017.

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 τις διατάξεις του άρθρου 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 τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται 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 παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β. Αντικειμενική αξία 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ.α. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 «περί προσδιορισμού αξίας κτισμάτων και γης» ορίζεται ότι η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο ως εξής: α).....

β)για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245^Α) και των άρθρων 9, 10 του Ν.2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχήςή 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 τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 (Φ.Ε.Κ.1328/31-12-1998),ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που

βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ως άθροισμα τριών (3) συστατικών:

α) της βασικής αξίας γης (ΒΑ), που υπολογίζεται πάντα για κάθε εδαφική έκταση,

β) της οικοπεδικής αξίας γης (ΑΟΙΚ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις έχουν κτίσμα με επιφάνεια μεγαλύτερη από 15τμ. και βρίσκονται: β1) εντός Γ.Π.Σ. και οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης και β2) εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα,

γ) της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις βρίσκονται: γ1) εντός Γ.Π.Σ. και οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης και γ2) εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν οριστεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε εθνική ή επαρχιακή οδό ή απέχουν μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα.

Προς διευκρίνιση, τα Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια (Γ.Π.Σ.) είναι σχέδια δημοσιευμένα σε Φ.Ε.Κ. για περιοχές που θεσμοθετημένα προορίζονται ως περιοχές επέκτασης των σχεδίων πόλης. Συνήθως εκτείνονται σε επαφή με τα υφιστάμενα σχέδια πόλης και τους οικισμούς και καθορίζουν τις χρήσεις γης και γενικές ρυθμίσεις των προς πολεοδόμηση περιοχών. Μέχρι να ενταχθούν στο σχέδιο πόλης, στις περιοχές των Γ.Π.Σ., ισχύουν οι όροι για την εκτός σχεδίου δόμηση, αλλά για τις προβλεπόμενες σ' αυτά χρήσεις γης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.1 του Ν. 4174/2013 σχετικά με υποβληθείσα «δήλωση με επιφύλαξη», ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία σύμφωνα με το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/03-04-2008 (αριθ.πρωτ.1039741/1161/00ΤΥ/Δ' ΦΕΚ 587/Β/2008) περί αναπροσαρμογής τιμών για τον αντικειμενικό προσδιορισμό μεταβιβαζόμενης γης σε περιοχές εκτός σχεδίου πόλης που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, ορίζεται ότι μεταξύ άλλων λαμβάνονται υπόψη και οι εισηγήσεις των αρμοδίων επιτροπών του άρθρου 41 του Ν.1249/1982.

Επειδή η επιτροπή για τη νήσο συνεδρίασε την 11-07-2005, με σκοπό την εισήγηση για την αναπροσαρμογή των τιμών εκκίνησης Α.Β.Α. , Ε.Β.Α. & Τ.Ο. Αρχ. αποτελούμενη από αρμοδίους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ, της Κτηματικής Υπηρεσίας, της Πολεοδομίας, του Ο.Τ.Α. και του Τ.Ε.Ε. λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες της περιοχής,

οπότε ο ισχυρισμός ότι πρόκειται περί ανύπαρκτης εισήγησης δεν ευσταθεί, διότι ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία από το Υπουργείο Οικονομικών.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση και μετά τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίνονται αβάσιμοι, διότι η φορολογική διοίκηση υποχρεούται στην εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων, καθώς και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, λαμβάνοντας υπόψη ιδιαιτερότητες περιοχής, ακινήτων, ειδικών συνθηκών. Ο αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας ΑΑ-ΓΗΣ, λαμβάνει υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της έκτασης με τους μειωτικούς συντελεστές που χρησιμοποιεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση και στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2017 δήλωση κληρονομίας με στοιχεία που υπεβλήθησαν από τους προσφεύγοντες.

Επειδή σύμφωνα την υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας για τον προσδιορισμό της αξίας με έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ για την περιοχή (.....), έχουν ληφθεί υπόψη και μεταφερθεί στις αντίστοιχες στήλες, συντελεστές που αυξάνουν και μειώνουν τη συνολική αξία της γης, δηλαδή:

α)Αυξητικοί συντελεστές: Πρόσωπο της εδαφικής έκτασης σε δημοτική ή κοινοτική οδό ή κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού ή παραλίας.

Απόσταση της εδαφικής έκτασης από τη θάλασσα σε ευθεία γραμμή.

β)Μειωτικοί συντελεστές: Συνιδιοκτησία (το ακίνητο ανήκει σε 3 πρόσωπα κατά Π.Κ.).

Βοσκότοπος, αφορά έκταση μη καλλιεργήσιμη, επικλινή-βραχώδη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως ορίζεται ότι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του και ουδείς δύναται να στερηθεί της ιδιοκτησίας αυτού παρά μόνο για λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπόμενους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους.

Μετά τα ανωτέρω συνάγεται ότι, επειδή η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ. 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του Συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετος, διότι η επιβολή του φόρου έγινε λαμβανομένου υπ' όψη των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ.πρωτ./24-07-2017 **ενδικοφανούς** προσφυγής των:
α)..... του ΑΦΜ
β)..... του ΑΦΜ & γ).....
..... του ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των με αριθ.....,
..... &/2017 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης
φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ.

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

1) ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017 ΠΟΣΟ: 250.199,22€

2) ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017 ΠΟΣΟ: 281.114,55€

3) ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017 ΠΟΣΟ: 277.069,52€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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