



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 3/4/2018

Αριθμός απόφασης 1946

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 με αριθ.πρωτ./**19-12-2017** ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ οδόςΤ.Κ.13232, κατά της με αριθ./**07-12-2017** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**07-12-2017** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτής.

6. Τις από 19-12-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

Επί της με αριθ./19-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 με αριθ./07-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως συγκληρονόμου εξ αδιαθέτου (με την αδελφή της και μετά από την αποποίηση του συζύγου της θανούσης), της αδελφής της που απεβίωσε στις 01-03-2017, (αριθ. φακέλου: Θ-...../2017 & αριθ. δήλωσης:/2017), φόρος ύψους **28.667,52€**.

Η προσφεύγουσα κληρονόμησε ποσοστό 16,66% εξ αδιαιρέτου στα κάτωθι αγροτικά ακίνητα:

α)Βοσκότοπος εμβαδού 148.058τμ στη θέση της Τ.Κ. του Δήμου Ευρώτα Λακωνίας, απέχει 70 μέτρα από τη θάλασσα, έχει πρόσοψη σε επαρχιακή οδό, αντικειμενικής αξίας με έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ 647.655,30€

β)Βοσκότοπος εμβαδού 147.167τμ στη θέση του Δήμου Ευρώτα Λακωνίας, αντικειμενικής αξίας με έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ 5.519,88€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς ι:

α)το ακίνητο στη θέση εκτάσεως 148.058τμ έχει απομειωθεί κατά 16.589,30τμ λόγω αγοραπωλησιών, για τις οποίες έχει πληρωθεί ο φόρος μεταβίβασης, με αποτέλεσμα η φορολογική επιβάρυνση να είναι λανθασμένη .

β)από το αρμόδιο Δασαρχείο ενημερώθηκε ότι θα δημοσιευθεί Φ.Ε.Κ. σχετικά με τον χαρακτηρισμό των επίμαχων ακινήτων ως δασικών.

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 την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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 10 του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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 και άλλα.

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 αυξομειώσής 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 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 το άρθρο 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..

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

1. επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση αυτή δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει, πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση που υποβάλλεται το βραδύτερο ένα έτος πριν από τη συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου.

Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

2. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε πριν από την επίδοση της πράξης ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με αιτιολογημένη απόφαση του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

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 στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν σύμφωνα με τα δεδομένα της με αριθ./20-11-2017 δήλωσης κληρονομίας που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα.

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

α)Αυξητικοί συντελεστές: Πρόσωπο της εδαφικής έκτασης σε Εθνική ή Επαρχιακή οδό
Απόσταση της εδαφικής έκτασης από τη θάλασσα σε ευθεία γραμμή.
Ειδική Βασική Αξία (Ε.Β.Α.) γης.

β)Μειωτικοί συντελεστές: Συνιδιοκτησία.

Αρχική Βασική Αξία (Α.Β.Α.) γης.

Βοσκότοπος

Συντελεστής θέσης

Συντελεστής μεγέθους

Επειδή η προσφεύγουσα με την αρχική υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε κατά ποσοστό 16,66% βοσκότοπο στη θέση, εκτάσεως 148.058 τ.μ ,ισχυρίζεται ότι για το κρινόμενο , επιφάνεια 16.589,30 τμ , έχει απομειωθεί λόγω αγοραπωλησιών οπότε η εναπομείνασα έκταση του ανέρχεται σε 131.468,7 τ.μ με αποτέλεσμα την μείωση της φορολογητέας αξίας και κατά συνέπεια του αναλογούντος φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος ,αναπόδεικτος και απορριπτέος διότι αφενός μεν δεν προσκομίστηκαν συμβόλαια αγοραπωλησιών που να επιδεικνύουν τις επικαλούμενες αγοραπωλησίες και αφετέρου δεν προέβη σε ανακλητική διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς κατά τα οριζόμενα των διατάξεων των άρθρων 10 παρ 5 σε 72 του Ν.2961/2001.

Επειδή η προσφεύγουσα σε επικοινωνία με το δασαρχείο ΣΠΑΡΤΗΣ-ΓΥΘΕΙΟΥ διαπίστωσε εκ των υστέρων ότι οι κληρονομηθέντες ως άνω περιγραφόμενοι βοσκότοποι ,δεν δηλώθηκαν σωστά κατά τη σύνταξη των εντύπων ΑΑ-ΓΗΣ διότι έχουν χαρακτηριστεί δασικές εκτάσεις. Η Γενική διεύθυνση δασών και αγροτικών υποθέσεων περιφέρειας Λακωνίας με την αριθ.πρωτ./23-03-2018 απάντηση της και σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού ΙΟΥΝΙΟΣ 2008α) για το γεωτεμάχιο στη θέσηβεβαιώνει σύμφωνα με την υπ. δήλωση του Ν 1599/86 και την παρ. 5 του αρ. 20 του Ν 3889/2010 ότι: τμήμα εμβαδού 143774,58 τ.μ του συγκεκριμένου ακινήτου ανήκει στις δασικές εν γένει εκτάσεις , τμήμα εμβαδού 1416,66 τ.μ δεν διέπεται από τις διατάξεις της δασικής νομοθεσίας και τμήμα 2869,70 τ.μ βρίσκεται εκτός περιοχής κύρωσης δασικού χάρτη. β) για το γεωτεμάχιο στη θέση βεβαιώνει σύμφωνα με την υπ. δήλωση του Ν 1599/86 και την παρ. 5 του αρ. 20 του Ν 3889/2010 ότι: τμήμα εμβαδού 146172,62 ανήκει στις δασικές εν γένει εκτάσεις ,τμήμα εμβαδού 992,32 τ.μ δεν διέπεται από τις διατάξεις της δασικής νομοθεσίας και τμήμα εμβαδού 1.64 τ.μ τα κρινόμενα βρίσκονται εκτός περιοχής κύρωσης δασικού χάρτη, για τα οποία είτε ασκήθηκαν αντιρρήσεις είτε εξαιρέθηκαν κατά τα προβλεπόμενα της με αρ./19-12-2017 απόφασης θεώρησης **αποτελούν τον προσωρινό δασικό χάρτη της παρ 7 του άρθρου 17 του Ν 3889/2010.**Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κατόπιν των ανωτέρω ότι πρέπει να ανασταλεί η πράξης διοικητικού προσδιορισμού είναι αβάσιμος και καθ όλα απορριπτέος διότι η προσφεύγουσα ουδέποτε ανακάλεσε την υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς που ή ίδια υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ σύμφωνα με τα ως άνω νέα στοιχεία ούτε προσκόμισε τους οριστικούς δασικούς χάρτες και τη δημοσίευση αυτών στο ΦΕΚ για να καταστούν οριστικοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθμό πρωτοκόλλου/19-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, κατά της με αριθ./07-12-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ .

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/07-12-2017 ΠΟΣΟ: 28.667,52€

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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