



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 18-04-2018

Αριθ.απόφασης:2105

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./22-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου Ελληνικών νήσου Κέας Τ.Κ.84002, κατά της με αριθ./24-10-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (αριθ.πρωτ./27-10-2017) έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./24-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις από 22-12-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ./22-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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 της την 17-01-2016, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, η με αριθ./06-10-2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2017) δήλωση κληρονομίας και επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος βάσει δήλωσης, ύψους **60.562,56€**, (ΑΧΚ/24-10-2017 & ΑΤΒ), σχετικά με «κληρονομιαίο ακίνητο-αγροτεμάχιο άνευ κτίσματος που βρίσκεται εκτός σχεδίου οικισμού του Δήμου Κέας του Ν. Κυκλάδων στη θέση εμβαδού 132.530τμ και με απόσταση από τη θάλασσα 250 μέτρα», αντικειμενικής αξίας με έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ 1.040.625,56€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, με σκοπό να επανεξεταστεί η αξία του κληρονομιαίου ακινήτου του, ώστε να προσδιοριστεί ο αναλογούν φόρος στο προσήκον μέτρο, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση του ακινήτου χωρίς επίκληση κάποιου συγκριτικού στοιχείου.

Πρόκειται για άγονη γη, βραχώδη έκταση, το πλείστον δασική ή βοσκότοπος, δεν αποφέρει εισόδημα και όσον αφορά την απόσταση από τη θάλασσα μόνο η κάτω νότια άκρη είναι αυτή που απέχει 250 μέτρα.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ελλιπής και στερείται αιτιολογίας για τον προσδιορισμό του φόρου σε τέτοιο ύψος.

3. Λόγω της οικονομικής κρίσης η οποία βρίσκεται στην κορύφωσή της, έχει εξανεμιστεί η εμπορική (πραγματική) αξία του ακινήτου.

Επειδή η κρινόμενη προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως, αφού από τα στοιχεία του φακέλου και από τηλεφωνική επικοινωνία με τη Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΩΠΙΟΥ, δεν προκύπτει γνώση παραλαβής της κοινοποίησης της συστημένης επιστολής της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε χρονικό σημείο που να την καθιστά εκπρόθεσμη.

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.».

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 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 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 στη συγκεκριμένη περίπτωση και μετά τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος 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.811/06-10-2017 δήλωση κληρονομίας με στοιχεία που υπεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα.

Ο ισχυρισμός ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ελλιπής δεν ευσταθεί διότι περιέχει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται όπως τον λόγο της οφειλής (υποβολή δήλωσης), το νόμο σύμφωνα με τον οποίο έγινε η εκκαθάριση και την κατηγορία (Ν.3842/2010 κατ. Α'), τον ΚΑΕ και το ποσό του φόρου, τις δόσεις και τον αριθ. πρωτοκόλλου.

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 ή μειώνουν τη συνολική αξία της γης.

Όσον αφορά την απόσταση της εδαφικής έκτασης από τη θάλασσα (250 μέτρα) είναι η ελάχιστη ευθεία οριζόντια απόσταση ανάμεσα στην εδαφική έκταση και τη θάλασσα, δηλαδή η απόσταση του πλησιέστερου σημείου του γηπέδου προς και από το όριο του χειμερίου κύματος εφόσον αυτό έχει χαραχθεί επίσημα ή από τη συνήθη θέση της γραμμής που φθάνει το κύμα όταν αυτό δεν έχει χαραχθεί.

Σημειώνεται ότι η δήλωση της απόστασης γίνεται χωρίς βεβαίωση των αρχών, αλλά με ευθύνη του δηλούντος.

Επειδή δεν προσκομίστηκε σχετική βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας (Δασαρχείο) για τον χαρακτηρισμό του αγροτεμαχίου ως δασικό δεν ελήφθη υπόψη ο μειωτικός συντελεστής (0,60).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-12-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ.πρωτ./22-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ./24-10-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/24-10-2017 ΠΟΣΟ: 60.562,56€

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