



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 14-05-2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 910

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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 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-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2017, αρ. φακ. Θ-..../2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/2017, αρ. φακ. Θ-...../2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προέκυψε για την προσφεύγουσα φόρος 71.421,04€ βάσει της υπ' αρ./2017 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2013) που η ίδια υπέβαλε στις-2017 ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσασας στις-2013, βάσει της υπ' αρ.-2011 δημόσιας διαθήκης δημοσιευθείσας με το υπ' αρ.-2017 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Μεταξύ άλλων, δηλώθηκαν ως κληρονομιαία στοιχεία αγροτεμάχια κείμενα στην Α' ζώνη αρχαιολογίας στην περιοχή της της Δ.Ε. του Δήμου

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ' καθ' ο μέρος επιβάλλει φόρο για ακίνητα ευρισκόμενα σε αρχαιολογική ζώνη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση της αρχής της φοροδοτικής ικανότητας, όπως αυτή προβλέπεται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος.
2. Ανυπαρξία αντικειμένου προς φορολόγηση, καθώς τα επίμαχα αγροτεμάχια θα έπρεπε να μην υπάγονται σε φορολόγηση (δεν είναι δυνατή η αξιοποίησή τους λόγω περιορισμών ως προς τη δόμηση επ' αυτών) και κατά συνέπεια παραβίαση του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.
3. Παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία της ιδιοκτησίας.

Η προσφεύγουσα επικαλείται τις αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ με αριθμό 519/2014 και 520/2014.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία

κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18»

Επειδή, με βάση τη διάταξη της περίπτωσης Β (Αντικειμενική αξία) του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: « 1. 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.

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 οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

.....

γ) η εφαρμογή των διατάξεων αυτής της ενότητας και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων,

δ) ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων αυτής της ενότητας σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία αυτών.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1310/30-10-1998 καθορίσθηκε ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της Υπουργικής απόφασης 114/1998 (ΦΕΚ Β 1328 1998), όπως είχε τροποποιηθεί με την ΥΑ 1059122/2815/ΔΟΟΤ.Υ./ΠΟΛ.1135/15.6.1999 (ΦΕΚ Β 1321/25-6-1999) και αναδιατυπώθηκε εκ νέου με την παρ. Β του άρθρου μόνον της ΥΑ 1020567/488/00ΤΥ/Δ/2007 (ΦΕΚ Β' 270/28.2.2007) ορίζεται ότι: « 1. Για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που

βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ. Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η Συνολική Αντικειμενικά Αξία της Γης ως άθροισμα τριών συστατικών:

Α) Της Βασικής Αξίας Γης (Β.Α.), που υπολογίζεται πάντοτε για κάθε εδαφική έκταση.

Β) Της Οικοπεδικής Αξίας Γης (Α.Οικ.) που υπολογίζεται μόνο για όσες εδαφικές εκτάσεις έχουν κτίσμα με επιφάνεια μεγαλύτερη από 15 τ.μ. και βρίσκονται:

.....
Γ) Της Αξίας Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εκτάσεις βρίσκονται:

Γ1) Μέσα σε Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια (ΓΠΣ) και Οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν ορισθεί όροι δόμησης και

"Γ2) Εκτός Γενικών Πολεοδομικών Σχεδίων (Γ.Π.Σ.) και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν ορισθεί όροι δόμησης αλλά έχουν πρόσωπο είτε σε Εθνική ή Επαρχιακή οδό, είτε σε άλλη οδό για την οποία έχει ορισθεί Ε.Β.Α. ή είναι σε ζώνη πλάτους μέχρι και 800μ. από τη θάλασσα, εκτός αν στις πιο πάνω περιπτώσεις δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση εν όλω ή εν μέρει, λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε δόμησης σε ολόκληρη την εδαφική έκταση ή σε τμήμα της, οπότε η Αξία Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης υπολογίζεται για επιφάνεια εδαφικής έκτασης ανάλογης με το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί.

Η αδυναμία δόμησης εν όλω ή εν μέρει καθώς και το σχετικό ποσοστό δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί αποδεικνύεται με βεβαίωση μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια πολεοδομική Υπηρεσία.

Το παραπάνω άθροισμα πολλαπλασιάζεται επί ορισμένους αυξομειωτικούς συντελεστές, σε περίπτωση που συντρέχει κάποιος από τους παρακάτω παράγοντες:

α) Εάν υπάρχει συνιδιοκτησία, εφαρμόζεται συντελεστής 0,90.

.....
"β. Εάν η εδαφική έκταση έχει πρόσωπο σε οδό:

β1) Εθνική ή Επαρχιακή, εφαρμόζεται συντελεστής 1,30

β2) Δημοτική ή Κοινοτική ή κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού ή παραλίας, εφαρμόζεται συντελεστής 1,10

β3) Αγροτική ή ιδιωτική ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αιγιαλού και παραλίας, εφαρμόζεται συντελεστής 1,00

Σε περίπτωση που η εδαφική έκταση δεν έχει πρόσωπο σε οδό ή κοινόχρηστο χώρο (δηλαδή είναι τυφλή), εφαρμόζεται συντελεστής 0,90".

γ) Εάν η εδαφική έκταση απέχει από τη θάλασσα απόσταση:

γ1) Μέχρι και 100 μ., εφαρμόζεται συντελεστής 1,80.

γ2) Πάνω από 100 μ. μέχρι και 200 μ., εφαρμόζεται συντελεστής 1,50.

γ3) Πάνω από 200 μ. μέχρι και 500 μ., εφαρμόζεται συντελεστής 1,30.

γ4) Πάνω από 500 μ. μέχρι και 800 μ., εφαρμόζεται συντελεστής 1,20.

.....
δ) Εάν η εδαφική έκταση είναι απαλλοτριωτέα, εφαρμόζεται συντελεστής 0,50.

Για να θεωρηθεί απαλλοτριωτέα η εδαφική έκταση, απαιτείται πρόσφατο έγγραφο της Αρχής που κήρυξε την απαλλοτρίωση, από το οποίο να προκύπτει ότι έχει κηρυχθεί η απαλλοτρίωση, το ΦΕΚ στο οποίο έχει δημοσιευθεί, ότι δεν έχει ανακληθεί και η επιφάνεια της απαλλοτριωτέας εδαφικής έκτασης. Αν η απαλλοτρίωση αφορά τμήμα της εδαφικής έκτασης, τότε ο μειωτικός συντελεστής εφαρμόζεται μόνο για το υπό απαλλοτρίωση τμήμα, του οποίου η αξία υπολογίζεται χωριστά.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 2 της Υπουργικής απόφασης 114/1998 (ΦΕΚ Β 1328 1998), όπως είχε τροποποιηθεί με την ΥΑ 1059122/2815/ΔΟΟΤ.Υ./ΠΟΛ.1135/15.6.1999 (ΦΕΚ Β 1321/25-6-1999) και αναδιατυπώθηκε εκ νέου με την παρ. Β του άρθρου μόνον της ΥΑ 1020567/488/00ΤΥ/Δ/2007 (ΦΕΚ Β' 270/28.2.2007) δεν προβλέπεται περαιτέρω μειωτικός συντελεστής για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας αγροτεμαχίου που βρίσκεται σε ζώνη αρχαιολογίας παρά μόνο ο μη υπολογισμός της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης.

Επειδή, με την Υπουργική Απόφαση 103/2008 (ΦΕΚ Β' 587/04.04.2008) αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές για τον αντικειμενικό προσδιορισμό φορολογητέας αξίας μεταβιβαζόμενης γης εκτός σχεδίου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η Δ.Ο.Υ. εφαρμόσε ορθά τις διατάξεις των άρθρων 9 και 10 του Ν. 2961/2001, των Υπουργικών Αποφάσεων 114/1998 (ΦΕΚ Β' 1328 1998) και 103/2008 (ΦΕΚ Β' 587/04.04.2008) για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των μεταβιβαζόμενων αγροτεμαχίων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η Δ.Ο.Υ. εφαρμόσε ορθά τις φορολογικές κλίμακες του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 25 Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.04.2010).

Επειδή, η απόφαση 519/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά στη μη επιβολή ενιαίου τέλους ακινήτων σε ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία.

Επειδή, η απόφαση 520/2014 της Ολομέλειας του ΣΤΕ που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά σε ακίνητα των οποίων η απαλλοτρίωση λόγω ρυμοτομίας έχει οδηγήσει σε αδυναμία χρήσης και εκμετάλλευσης κατά τον προορισμό τους.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.