



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα:03-05-2018

Αριθ. απόφασης:2228

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

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 της 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 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/03-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Δήμου Αιγιαλείας Τ.Κ.25100, κατά της με αριθ./24-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./24-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 11-01-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./03-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, 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 με αριθ./24-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 08-12-2017, καταλογίσθηκε σε βάρος του διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού **28.401,00€** (ΑΧΚ/2017 & ΑΤΒ/08-12-2017), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Γ΄(εξωτικός).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, για τον έλεγχο της με αριθ./04-08-2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, της κληρονομούμενης που απεβίωσε την 09-03-2015 (αριθ. φακέλου2015) και σύμφωνα με την με αριθ./12-12-2013 δημόσια διαθήκη της που δημοσιεύθηκε με το αριθ./08-05-2015 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Αιγιαλείας, κατέλειπε ως γενικό κληρονόμο της κατά πλήρη κυριότητα τον προσφεύγοντα, στα κάτωθι οικόπεδα που βρίσκονται εντός οικισμού του Δήμου Αιγιαλείας:

- 1) έκτασης 686,06τμ με την εντός αυτού πεπαλαιωμένη διώροφη οικοδομή (ισόγειο οικιακή αποθήκη 109,51τμ & κατοικία α΄ ορόφου 109,51τμ), δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 17.000,00€ & αντικειμενικής αξίας κτίσματος 13.423,25€,
- 2) έκτασης 1.433,42τμ, με την εντός αυτού ισόγεια αποθήκη 23,64τμ δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 30.000,00€ & αντικειμενικής αξίας αποθήκης 452,75€,
- 3) έκτασης 696,91τμ, με πρόσοψη σε στενό δρομάκι, δηλωθείσας αξίας οικοπέδου 14.000,00€.

Για τον προσδιορισμό της αξίας των οικοπέδων ελήφθη υπόψη το παρακάτω συγκριτικό:

Δηλ. Φ.Μ.Α./18-07-2012: μεταβιβάστηκαν τα 470,56/1000 ενός οικοπέδου έκτασης 1.175,20τμ, εντός οικισμού του Δήμου Αιγιαλείας, έναντι 68,00€/τμ.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. το πρώτο οικόπεδο είναι άρτιο και οικοδομήσιμο και έχει πρόσοψη σε δημοτική οδό. Το δεύτερο οικόπεδο είναι όμορο του προηγούμενου και το τρίτο είναι άρτιο και θα καταστεί οικοδομήσιμο με παραχώρηση σε κοινή

χρήση λωρίδα γης, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτ .μηχανικού
.....

Τα κρινόμενα με αριθ.1 & 2 ακίνητα πλεονεκτούν λόγω χρόνου εκτίμησης (09-03-2015).

Το με αριθ. 2 μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης και το με αριθ.3 μειονεκτεί γιατί δεν είναι άμεσα οικοδομήσιμο.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από τη δήλωση με τα συνημμένα σχετικά και τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία διαμόρφωσε τη φορολογητέα αξία των οικοπέδων στα ποσά των 48.024,00€, 97.473,00€ και 38.313,00€ αντίστοιχα.

Μετά τις πιο πάνω διαπιστώσεις ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα, σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ./27-09-2017 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./23-10-2017 έγγραφό του δηλώνοντας ότι: α) η προσδιορισθείσα αξία εξακοντίστηκε σε επίπεδο τριπλάσιο της δηλωθείσας, β) ελήφθη μόνο ένα συγκριτικό υιοθετώντας μία εκ των υψηλότερων τιμών και γ) πρότεινε τρία συγκριτικά στοιχεία στις θέσεις και με τιμές από 37,00€/τμ έως 45,00€/τμ. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του, επαναπροσδιόρισε την αγοραία αξία των οικοπέδων, στα ποσά των 41.164,00€, 81.705,00€ και 29.258,00 αντίστοιχα και προέβη στην έκδοση και επίδοση της με αριθ./24-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη η άποψη της Δ.Ο.Υ. ότι τα ακίνητα βρίσκονται σε περιοχή μεγάλης οικιστικής ανάπτυξης και επενδυτικού ενδιαφέροντος. Στην περιοχή δεν υπάρχει κανένα αγοραστικό ενδιαφέρον, καθώς δεν ανήκει στους τουριστικούς προορισμούς αλλά αποτελεί αγροτικό οικισμό.
2. Τα συγκριτικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, οδηγούν σε παράλογα λανθασμένο υπολογισμό ανύπαρκτων-υποθετικών εμπορικών αξιών, που μετατρέπει έναν κατά κύριο επάγγελμα αγρότη, σε δουλοπάροικο.
3. Σύμφωνα με προσκομισθέντα: α) τιμολόγια πώλησης των ετών 2016 & 2017, β) τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών έτους 2017 και την ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης έτους 2017-Ο.ΠΕ.ΚΕ.ΠΕ. και γ) συμβόλαιο αποδοχής κληρονομίας με αριθ./04-08-2015, αποδεικνύεται ότι τα κρινόμενα ακίνητα είναι καθαρώς αγροτικά-παραγωγικά αρδευόμενα αγροτεμάχια με εσπεριδοειδή και ελαιόδεντρα, ενώ η γη χαρακτηρίζεται υψηλής παραγωγικότητας από την αρμόδια Δ/νση Γεωργίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις 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 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε 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 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α).....β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.3 του Ν.2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας 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 τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής: α).....β) για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α') και των άρθρων 9 και 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 λαμβάνονται 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 παροχής, ή 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 του άρθρου 5 παρ.5 του Ν.4174/2013 «περί κοινοποίησης πράξεων», ορίζεται ότι πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από τη ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική δ/ση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου ,και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή ο έλεγχος ορθά προέβη σε επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της κληρονομίας της με αριθ. δήλωσης/2015 (αριθ. φακέλου/2015) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, αφού ο θεσμός της προσωρινής προεκτίμησης ακινήτων που εφαρμόστηκε με το Ν. 1947/1991, θεσπίστηκε αποκλειστικά για τις φορολογίες Γονικών Παροχών, Δωρεών και Μεταβιβάσεων και όχι για τη φορολογία Κληρονομιών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1148/1991.

Επειδή για την εκτίμηση των κρινόμενων ακινήτων ελήφθησαν υπόψη πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία, σύμφωνα με το βιβλίο τιμών που τηρείται στη Δ.Ο.Υ. στο οποίο καταχωρούνται οριστικές τιμές μεταβιβαστικών πράξεων.

Επειδή τα προτεινόμενα συγκριτικά στοιχεία στο με αριθ. πρωτ./23-10-2017 έγγραφο του προσφεύγοντος, αναφέρονται στις δηλώσεις Φ.Μ.Α.: α) δήλ./2013 στη θέση του οικισμού προς 37,00€/τμ β) δήλ./2014 προς 40,00€/τμ, γ) δηλ. 420,421,422/2017 στη θέσηπρος 45,00€/τμ, για τα οποία ισχύουν τα κάτωθι:

Το πρώτο (α) προτεινόμενο αφορά μη οικοδομήσιμο ακίνητο, σε περιοχή χωρίς οικιστικό ενδιαφέρον. Επίσης το δεύτερο (β) προτεινόμενο αφορά μη οικοδομήσιμο ακίνητο.

Τα δυο πιο πάνω (α, β) προτεινόμενα συγκριτικά, λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό της αξίας του τρίτου οικοπέδου έκτασης 696,91τμ.

Τα τρίτα προτεινόμενα (γ) αφορούν ακίνητα σε περιοχή μικρής οικιστικής ανάπτυξης και οι αξίες τους δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον προσδιορισμό της αξίας των οικοπέδων έκτασης 686,06τμ και 1.433,42τμ.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, το οικόπεδο των 686,06τμ με τη διώροφη οικοδομή βρίσκεται περί τα 40 μέτρα εσωτερικά της κεντρικής οδού που περνά από το κέντρο του χωριού, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί αγροτεμάχιο και έκταση υψηλής παραγωγικότητας και να εξαιρεθεί από τον οικισμό.

Το οικόπεδο έκτασης 1.433,42τμ που είναι συνεχόμενο του πρώτου και το τρίτο έκτασης 696,91τμ που βρίσκεται απέναντι από τα παραπάνω, παρόλο που έχουν κάποια καλλιέργεια δεν μπορούν να χαρακτηριστούν αγροτεμάχια και να εκτιμηθούν με το αντικειμενικό σύστημα.

Εξάλλου δεν προσκομίστηκε κάποιο έγγραφο ή βεβαίωση εξαίρεσης των οικοπέδων από το οικιστικό σχέδιο, που εκπονείται από τον κάθε Δήμο, βάσει οικιστικών νόμων.

Επειδή στην με αριθ./04-08-2015 πράξη αποδοχής κληρονομίας της συμβ/φου Αιγίου προκύπτει ότι τα συγκεκριμένα ακίνητα βρίσκονται εντός οικισμού και χαρακτηρίζονται ως οικόπεδα.

Επειδή μετά από έλεγχο στο σύστημα του ΜΗΤΡΩΟΥ (TAXIS), πρόέκυψε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στις 08-03-2018 έναρξη αγροτικής δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ με την με αριθ./2018 δήλωση έναρξης.

Επειδή δεν προσκομίστηκε βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας για την καταλληλότητα της έκτασης για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση και τον χαρακτηρισμό ως γη υψηλής παραγωγικότητας.

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα και την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν τα εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	74.390,00€	169.061,00€	169.061,00€
ΦΟΡΟΣ	13.917,00€	42.318,00€	42.318,00€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		28.401,00€	28.401,00€

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./03-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ./24-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/24-11-2017

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	28.401,00€
----------------------------------	-------------------

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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