



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα: 29-01-2018

Αριθ. απόφασης: 997

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. «.....»/29-09-2017 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου Χαλκίδας οδός «.....»Τ.Κ.34100, κατά της με αριθ. «.....»/09-06-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....»/09-06-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 25-05-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου (αριθ. πρωτ. «.....»/04-08-2017).
6. Τις από 03-10-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/29-09-2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. «.....»/09-06-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **12.996,63€** (κύριος φόρος 5.907,56€ πλέον πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας 7.089,07€).

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. «.....»/2011 δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του κληρονομούμενου «.....» που απεβίωσε στις 22-02-1996 (αριθ. φακέλου Θ-«.....»/1996) και σύμφωνα με την ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύθηκε με το αριθ. «.....»/25-11-2010 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου Χαλκίδας, κατέλειπε μεταξύ άλλων κληρονόμων και την προσφεύγουσα εγγονή του σε δυο ακίνητα κατά ποσοστό 1/2 πλήρους κυριότητας στην Τ.Κ. Λουκισίων της Δ.Ε. Ανθηδόνος του Δήμου Χαλκιδέων.

Τα ακίνητα αυτά βρίσκονται: α)στη θέση «.....» έκτασης 5.000τμ σε απόσταση 100-200 μέτρα από τη θάλασσα, δηλωθείσας αξίας 150.000δρχ ή 440,21€ και β)στη θέση «.....» έκτασης 5.000τμ σε απόσταση άνω των 800 μέτρων από τη θάλασσα επί επαρχιακής οδού, δηλωθείσας αξίας 120.000δρχ ή 352,16€.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από τη δήλωση και τα συνημμένα σχετικά, τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία ανά περιοχή, καθώς και την 1^η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας Α-Α ΓΗΣ, συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα στις 15-03-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ. «.....»/10-03-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αριθ. εντολής «.....»/2014), προσδιορίζοντας τις αξίες των ακινήτων πλέον οικοσκευής, στο συνολικό ποσό των 21.700.000δρχ ή 63.683,05€.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. «.....»/14-04-2016 υπόμνημα δηλώνοντας ότι για τα επίμαχα ακίνητα έχουν εκδοθεί δικαστικές αποφάσεις (αριθ. «.....»/2003 Δ.Π. Χαλκίδας, αριθ. «.....»/2004 Δ.Ε.Α. και αριθ. «.....»/2008 Αρείου Πάγου), σύμφωνα με τις οποίες οι ιδιοκτήτες των ακινήτων (στη συγκεκριμένη περίπτωση ο πατέρας της «.....» που εκμεταλλευόταν τα ακίνητα επικαλούμενος έκτακτη χρησικτησία λόγω άτυπης παραχώρησης από τον πατέρα του «.....»), χαρακτηρίζονται ενοικιαστές και όχι κύριοι και νομείς, η δε κυριότητα της περιοχής περιήλθε αμετάκλητα στον οικοδομικό συνεταιρισμό «.....» του Υπουργείου Γεωργίας.

Οι κληρονόμοι συνέχισαν να ασκούν τη νομή πιστεύοντας πολιτικές υποσχέσεις για επίλυση του θέματος έως το έτος 2013, οπότε εκδόθηκε το με αριθ. 214/14-06-2012 Φ.Ε.Κ. που καθόριζε τις λεπτομέρειες για την πολεοδόμηση της περιοχής.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς της προέβη στην έκδοση και επίδοση της με αριθ. «.....»/09-06-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας και της από 25-05-2017 έκθεσης ελέγχου (αριθ. πρωτ. «.....»/04-08-2017), επαναπροσδιορίζοντας τις αξίες ακινήτων πλέον οικοσκευής, στο ποσό των 19.215.000δρχ ή 56.390,31€..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στις δικαστικές αποφάσεις δεν αναφέρεται το όνομα της προσφεύγουσας αφού ως ενάγων, εκκαλών και αναιρεσείων ήταν ο πατέρας της επικαλούμενος έκτακτη χρησικτησία, η δε διαθήκη δημοσιεύτηκε το έτος 2010, μετά και από την απόφ. «.....»/2008 του Αρείου Πάγου. Η ταύτιση των αγροτεμαχίων με τα επίδικα φαίνεται στο δικόγραφο της αγωγής και στην με αριθ. «.....»/2003 απόφαση του Δ.Π. Χαλκίδας.

Όσον αφορά το τοπωνύμιο Τ.Κ. Λουκισίων ή Δ.Ε. Ανθηδόνας, περαιτέρω έλεγχος θα εξακρίβωνε ότι η κοινότητα Λουκισίων μετονομάστηκε σε κοινότητα Ανθηδόνας στις 11-04-1997.

2. Μη νόμιμη η επιβολή ποσού για οικοσκευή

3. Έχει λήξει η επιδικία των επίμαχων ακινήτων όπως προκύπτει από τις αποφάσεις δικαστηρίων με αριθ. «.....»/2003 Δ.Π. Χαλκίδας, «.....»/37/2004 Δ.Ε.Α. και «.....»/2008 Αρείου Πάγου και από το τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού «.....». Συνεπώς ουδέποτε ήταν στη νομή της ούτε στου πατέρα της και στου θανόντος πατρός της.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται στην 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 το άρθρο 13 του Ν. 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

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 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 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.

Στην κρινόμενη υπόθεση και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Μετά την με αριθ. «.....»/1997 αγωγή κατοίκων της κοινότητας Λουκισίων (μεταξύ των οποίων και του πατέρα της προσφεύγουσας), κατά του οικοδομικού συνεταιρισμού του Υπουργείου Γεωργίας «.....», για να αναγνωριστούν κύριοι, νομείς και κάτοχοι αγροτεμαχίων που βρίσκονται στην κτηματική περιφέρεια της κοινότητας Λουκισίων και στη γενικότερη κτηματική θέση Ανθηδών στην οποία περιέχονται και ειδικότερες θέσεις όπως «.....»,«.....»κ.α., εκδόθηκαν οι με αριθ.: «.....»/2003 απόφαση Δ.Π. Χαλκίδας, «.....»/2004 απόφαση Δ.Ε.Α. και «.....»/2008 απόφαση Αρείου Πάγου. Οι αποφάσεις αυτές θεωρούν τους ενάγοντες ως ενοικιαστές χωρίς κυριότητα, νομή και κατοχή και ορίζουν ότι έγινε μεταβίβαση έκτασης 869,60 στρεμμάτων στη θέση Ανθηδών στο Ελληνικό Δημόσιο στις 31-07-1953. Στις 01-09-1993 η πιο πάνω έκταση πουλήθηκε στον συνεταιρισμό «.....» με Υπουργική Απόφαση που δεν προσβλήθηκε ποτέ.

Με τη δημοσίευση του Φ.Ε.Κ.214/14-06-2012 και λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ.91/2012 γνωμοδότηση του Σ.τ.Ε. εγκρίθηκε η πολεοδομική μελέτη έκτασης του παραθεριστικού οικοδομικού συνεταιρισμού «.....» στη θέση Ανθηδών της Τ.Κ. Λουκισίων της Δ.Ε. Λουκισίων του Δήμου Χαλκιδέων.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα θεωρούμε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας βάσιμους και αληθείς και κατά συνέπεια η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, γίνεται δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. «.....»/29-09-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ «.....», και την **ακύρωση** της με αριθ. «.....»/09-06-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: «.....»/09-06-2017

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

