



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 22-12-2017

Αριθ.απόφασης:6571

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. «.....»/10-08-2017 ενδικοφανή προσφυγή των: α) «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου Βόλου οδός «.....» Τ.Κ.38221, β) «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ηγουμενίτσας οδός «.....» Τ.Κ.46100 και γ) «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ν. Ιωνίας Βόλου οδός «.....» Τ.Κ.38446, κατά της με αριθ. πρωτ. «.....»/25-07-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επί του με αριθ. πρωτ. «.....»/19-07-2017 αιτήματος

επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. «.....»/25-07-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ανάκληση, άλλως η τροποποίηση αυτής.
6. Τις από 16-08-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. «.....»/10-08-2017 ενδικοφανή προσφυγή των: α) «.....», β) «.....» και γ) «.....», 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:

Στις 06-02-2017 απεβίωσε η «.....» η οποία κατέλειπε ως κληρονόμους της εκ διαθήκης σε ποσοστό 1/3 τους προσφεύγοντες ανηψιούς της (κατηγορία Β'), σε ακίνητα μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται ελαιοπερίβολο έκτασης 12.000τμ. στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας της τοπικής κοινότητας Λαύκου, της δημοτικής ενότητας Σηπιάδος του Δήμου Ν.Πηλίου, σε απόσταση 50 μέτρων από τη θάλασσα.

Στις 24-05-2017 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ. «.....»/2017 δήλωση κληρονομίας από τους προσφεύγοντες, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε η αξία του ως άνω αγροτεμαχίου στο ποσό των 121.986,00€, ήτοι μερίδα του καθενός 40.662,00€, από την οποία προέκυψε φόρος που κατεβλήθη.

Στις 15-06-2017 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ. «.....»/2017 διορθωτική δήλωση κληρονομίας με την οποία διορθώνουν την με αριθ. «.....»/24-05-2017 δήλωση ως προς την έκταση, (κατόπιν του από 12-06-2017 τοπογραφικό διάγραμμα του μηχανικού «.....» το ελαιοπερίβολο βρέθηκε να έχει χωριστεί από αγροτική οδό, σε δύο τμήματα 10.376,68τμ και 1.142τμ), αλλά και ως προς τη θέση-απόσταση από τη θάλασσα, την οποία διαφοροποιούν από τα 50 μέτρα στα 350 μέτρα. Με τη διαφοροποίηση προκύπτει αξία αγροτεμαχίου 45.044,33€, ήτοι μερίδα του καθενός 15.014,77€

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ανάκληση ή τροποποίηση της με αριθ. «.....»/25-07-2017 απάντησης της Δ.Ο.Υ., το νέο υπολογισμό του φόρου που προκύπτει με τη μικρότερη αξία του ακινήτου και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001 είναι άσχετες με την υπόθεσή τους διότι δεν έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος, ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης, παρά μόνο σωστή μέτρηση του ακινήτου βάσει τοπογραφικού διαγράμματος.

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 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.....

Το άθροισμα που προκύπτει πολλαπλασιάζεται με ορισμένους αυξομειωτικούς συντελεστές σε περίπτωση που συντρέχει κάποιος από τους παρακάτω παράγοντες:

α).....β).....γ)εάν η εδαφική έκταση απέχει από τη θάλασσα απόσταση:

γ1)μέχρι 100 μέτρα, εφαρμόζεται συντελεστής 1,80,

γ2)από 100 μέχρι και 200 μέτρα, εφαρμόζεται συντελεστής 1,50,

γ3)από 200 μέχρι και 500 μέτρα, εφαρμόζεται συντελεστής 1,80,

γ4)από 500 μέχρι και 800 μέτρα, εφαρμόζεται συντελεστής 1,20,

γ5)πάνω από 800 μέτρα, εφαρμόζεται συντελεστής 1,00.

Η απόσταση από τη θάλασσα είναι η ελάχιστη ευθεία οριζόντια απόσταση ανάμεσα στην εδαφική έκταση και στη γραμμή αιγιαλού, δηλαδή η απόσταση του πλησιέστερου σημείου του γηπέδου από και προς το όριο του χειμέριου κύματος, είτε αυτό έχει χαραχθεί επίσημα είτε όχι. Την απόσταση αυτή μπορεί ο δηλών να διαπιστώσει από το τυχόν υπάρχον τοπογραφικό της εδαφικής του έκτασης ή με την πραγματοποίηση μέτρησης. Σε κάθε περίπτωση η δήλωση της απόστασης γίνεται χωρίς βεβαίωση των αρχών, αλλά με ευθύνη του δηλούντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β΄ παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 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 αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. 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 Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η αξία του επίμαχου αγροτεμαχίου στην με αριθ. «.....»/15-06-2017 δήλωση, διαφοροποιείται έναντι της υποβληθείσας από τους προσφεύγοντες αρχικής δήλωσης, λόγω εσφαλμένης επιλογής συντελεστών αυξομείωσης (απόσταση από θάλασσα).

Κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων αναφορικά με την προθεσμία των 20 ημερών, η πρώτη δήλωση υποβλήθηκε στις 24-05-2017 και η διορθωτική στις 15-06-2017, δηλαδή μετά την παρέλευση 22 ημερών.

Επιπροσθέτως σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα του μηχανικού «.....» το ελαιοπερίβολο βρέθηκε να έχει χωριστεί από αγροτική οδό, σε δύο τμήματα 10.376,68τμ και 1.142τμ, αλλά δεν διευκρινίζεται η απόσταση του καθενός αγροτεμαχίου από τη θάλασσα σε ευθεία γραμμή.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίνονται αβάσιμοι και δεν ευσταθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/10-08-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....» ΑΦΜ «.....», β) «.....» ΑΦΜ «.....», και γ) «.....» ΑΦΜ «.....», κατά της με αριθ. πρωτ. «.....»/25-07-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επί του με αριθ. πρωτ. «.....»/19-07-2017 αιτήματος επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017.

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