



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12/12/2017

Αριθμός απόφασης 6305

### 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 4/7/2011 και με αρ. καταχώρησης ..... ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ( συμβιβασμός) του .....κατά των υπ. αριθ. ....../2011 και ....../2011 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ. αριθ. ....../2011 και ....../2011 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 21/11/2007 οικεία εκθέση ελέγχου.

6. Την υπ. αρ. ....../2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

7. Το υπ. αρ πρωτ. ....../24-10-2017 ( αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../09-11-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4/7/2011 και με αρ. ....../καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του .....η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. ....../2011 πράξη προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.127,07. €, πλέον 3195,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2. Με την υπ' αριθ. ....../2011 πράξη επιβολής προστίμου των άρθρων 31 και 40 Ν 820/1978 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 1.379,31 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγω κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 5/12/1996 .....όπως περιγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς υπ. αρ. ....../1997 και ....../1998 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

Από τον κληρονόμο .....**μεταξύ άλλων δηλώθηκε :**

1. Το ½ αγροτεμαχίου εκτάσεως 1.000 τ.μ στη θέση Αγ. Σύλλας της κοινότητας Πεντέλης.

2. αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.000 στη θέση στη θέση Αγ. Σύλλας της κοινότητας Πεντέλης.

3. οικία επιφάνειας 50 τ.μ επί του παραπάνω αγρού.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως ακολούθως:

Με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φάκελου Θ-...../3-1-1997 όπου ακίνητο στην ίδια περιοχή και θέση εκτιμήθηκε προς 40.000 δρχ.

**Προσδιόρισε** την αξία του κρινόμενου με χρόνο φορολογίας 5/12/1996 ως εξής:

1. Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.000 τ.μ  $\times$  40.000 δρχ = 40.000.000 δρχ

Αξία αγροτεμαχίου με βάση την ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο 4.050.000 δρχ

Επειδή η αξία του αγροτεμαχίου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία υπερβαίνει το διπλάσιο της αξίας του, με βάση την ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο η αξία του κρινόμενου προσδιορίζεται :

Αξία με βάση τα συγκριτικά στοιχεία 40.000.000 δρχ

Αξία με βάση ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο 4.050.000 δρχ

Συνολική αξία 44.050.000 δρχ

Μ.Ο. Αξίας  $44.050.000 \text{ δρχ} : 2 = 22.025.000$  τελική αξία  $\frac{1}{2} = \mathbf{11012.500 \text{ δρχ. έναντι δηλωθείσας 1.500.000 δρχ.}}$

2. Αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.000 τ.μ  $\times$  40.000 δρχ = 160.000.000 δρχ

Αξία αγροτεμαχίου με βάση την ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο 16.200.000 δρχ.

Επειδή η αξία του αγροτεμαχίου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία υπερβαίνει το διπλάσιο της αξίας του βάσει την ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο η αξία του κρινόμενου προσδιορίζεται:

Αξία με βάση τα συγκριτικά στοιχεία 160.000.000 δρχ

Αξία με βάση ΠΟΛ 1310/98 Α.Υ.Ο 16.200.000 δρχ

Συνολική αξία 176.200.000 δρχ

Μ.Ο. Αξίας  $176.200.000 \text{ δρχ} : 2 = 88.100.000$  τελική **αξία  $\frac{1}{2} = 44.050.000 \text{ δρχ}$  έναντι δηλωθείσας 3.000.000 δρχ.**

Αξία κτίσματος βάσει της ΠΟΛ 1310/1996 η αξία κτισμάτων κείμενων σε αγροτεμάχια προσδιορίζεται με την συμπλήρωση του εντύπου Κ2 επόμενος η αξία κτίσματος προσδιορίστηκε σε 4.377.000 δρχ  $\frac{1}{2} = 2.188.500 \text{ δρχ}$  **έναντι δηλωθείσας 150.000 δρχ** (σελ 5 της από 21/11/2007 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ).

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκαν η υπ. αρ. ....../20121 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και υπ. αρ. ....../2011 πράξη επιβολής προστίμου Ν 820/1978 κατά των οποίων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ. ....../23-5-2017 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ προκειμένου να διαβιβαστεί στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε να εξεταστεί το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των προσφευγόντων και στην συνέχεια η υπόθεση μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας να διαβιβαστεί και πάλι στο δικαστήριο προκειμένου να οριστεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν νόμιμα οι διάδικοι, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας (είτε μη προσέλευσης της προσφεύγουσας είτε μη σύμπτωσης των απόψεων της με τις απόψεις της φορολογική αρχής ούτε είχε διαβιβαστεί στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς) που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

**Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε** στον προσφεύγοντα ....../την με αρ. πρωτ. ....../14-9-2017 **πρόσκληση** (βάσει των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 10 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013) στην διεύθυνση ΔΔ ΤΡΟΠΑΙΩΝ Δ. ΓΟΡΤΥΝΙΑΣ Ν.ΑΡΚΑΔΙΑΣ Τ.Κ 22008 όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.ΥΧΟΛΑΡΓΟΥ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή των υπ. αρ. ....../2011 και ....../2011 πράξεων** προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής

επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ. ....../2017** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

**Ο προσφεύγων** ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση με την οποία δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις που αναφέρονται στην υπ. αρ. ....../2017 Απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και επιθυμεί να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στις ισχύουσες διατάξεις. Επί πλέον υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ....../9-10-2017 έγγραφο προς συμπλήρωση των ισχυρισμών του.

**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 75 του Ν 2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν 2961/2001 μέσα στην προθεσμία για άσκηση προσφυγής κατά της πράξης που κοινοποιήθηκε μπορεί να ζητηθεί με το δικόγραφο αυτής ή με ιδιαίτερο έγγραφο ή εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς για όλα ή για μερικά μόνο στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού όταν υποβληθεί η αίτηση εξώδικης λύσης της διαφοράς ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καλεί με απόδειξη το φορολογούμενο να προσέλθει σε τακτή ημερομηνία για την συζήτηση της.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ 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 ....η 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 την 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 .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

**Επειδή** σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1310/1998** Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού ....

**Επειδή** σύμφωνα με την εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 1062222/198/0013/**ΠΟΛ 1079/27-7-2004** όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο 1098592/315/0013/**ΠΟΛ 1129/8-12-2004** για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσης

βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) « σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

**Επειδή** η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ. αρ. ....../2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κάλεσε με πρόσκληση τον προσφεύγοντα για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αρ. ....../2011 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και ....../2011 πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

**Επειδή** ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω υπ. αρ. ....../2011 και ....../2011 πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Δ.Ο.Υ ΒΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

**Επειδή** τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ. ....../2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

**Επειδή** προσφεύγων με το υπ. αρ. πρωτ. ....../2-10-2017 υπόμνημα του που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ ισχυρίζεται ότι :

Οι φόροι και τα πρόστιμο που έχουν επιβληθεί από την Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ είναι εντελώς εξωπραγματικοί και αναπαισιολόγητοι διότι δεν πραγματοποιηθεί διερεύνηση του δασικού χαρακτήρα των κρινόμενων ακινήτων που περιήλθαν στην κατοχή του .Επίσης λόγω διαδοχικών θανάτων οι συγκληρονόμοι του κρινόμενου είναι πάνω από 40 άτομα με αποτέλεσμα να μειώνεται η αξία του κρινόμενου καθώς και η μεγάλη μείωση της αντικειμενικής αξίας σύμφωνα με τα δεδομένα της εποχής. Επίσης επισυνάπτει την από 12/9/2017 αίτηση προς την δ/ση δασών Ανατολικής Αττικής για πιστοποίηση του χαρακτήρα της κρινόμενης έκτασης των 4.000 τ.μ χωρίς να του έχει δοθεί απάντηση.

Οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι και αναπόδεικτοι διότι οι αξία των κρινόμενων προσδιορίστηκε με αντικειμενικό προσδιορισμό σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της ΠΟΛ 1310 /1996 ο χαρακτηρισμός δε του κρινόμενου ως δασικού δεν πιστοποιηθεί από τον αρμόδιο φορέα.

**Επειδή,** δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/11/2007 έκθεση ελέγχου φορολογίας κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη δια του με αριθμού καταχώρησης ...../2011 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ. ....../2017 απόφαση του.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ