



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 14-11-2017

Αριθ. απόφ.: 5872

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 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 αριθμό πρωτοκόλλου/16-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Τοπικής Κοινότητας Κάστρου του Δήμου Ανδραβίδας - Κυλλήνης ΤΚ 27050, κατά της με αριθ./09-03-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./09-03-2017 (αριθ.πρωτ./03-05-2017) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 09-03-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις από 28-06-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ./16-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του 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./09-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού **17.867,09€** (διαφορά φόρου ποσού:11.263,23€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120% ποσού:6.603,86€, ο οποίος υπολογίστηκε επί του φόρου 5.503,21€ που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία των αγροτεμαχίων-άρση απαλλαγής).

Ο φόρος προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./24-12-2013 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, για τον έλεγχο των με αριθ./09-02-2007 (αρχική εκπρόθεσμη) και/02-04-2007 (τροποποιητική) δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, οι οποίες υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Υ. ΛΕΧΑΙΝΩΝ, του κληρονομούμενου που απεβίωσε στις 23-08-1996 (αριθ. φακέλου Θ-...../1996) και σύμφωνα με την από 24-03-1995 ιδιόγραφη διαθήκη του που δημοσιεύθηκε με την με αριθ./05-04-2001 απόφαση του Πρωτοδικείου Αμαλιάδας, κατέλειπε κληρονόμο του, μεταξύ άλλων, τον προσφεύγοντα (τέκνο) στα κάτωθι ακίνητα που βρίσκονται στο Δ.Δ. Κάστρου του Κάστρου Κυλλήνης Ν. Ηλείας:

A. Δήλωση:...../09-02-2007

- 1)ελαιοστάσιο 10.000τμ στη θέση, δηλωθείσας αξίας 18.530,78€,
- 2)ελαιοστάσιο 12.000τμ (κατά διαθήκη) και 20.000τμ (κατά δήλωση) στη θέσηή, δηλωθείσας αξίας 24.640,00€,
- 3)ελαιοστάσιο 8.000τμ στη θέση, δηλωθείσας αξίας 9.856,00€,
- 4)ελαιοστάσιο 8.000τμ (κατατμήθηκε σε δύο αγροτεμάχια 1.500τμ και 6.500τμ) στη θέση, δηλωθείσας αξίας 15.102,92€,
- 5)ελαιοστάσιο 5.000τμ στη θέση, δηλωθείσας αξίας 6.160,00€,
- 6)ελαιοστάσιο 6.000τμ στη θέση, δηλωθείσας αξίας 7.392,00€,
- 7)ελαιοστάσιο 8.000τμ στη θέση, δηλωθείσας αξίας 9.856,00€ και

8)οικόπεδο 1.330,00τμ με διώροφη οικοδομή εντός του οικισμού του Δ.Δ. Κάστρου του Δήμου Κυλλήνης, που αποτελείται από ισόγειο (διαμέρισμα 90τμ αποπερατωμένο και διαμέρισμα 60τμ στο στάδιο των οπτοπλινθοδομών) και από πρώτο όροφο (διαμέρισμα 100τμ στο στάδιο των οπτοπλινθοδομών).

B. Δήλωση:...../02-04-2007

Τροποποιήθηκε μόνο το ακίνητο με αριθ.8 ως εξής: η διώροφη οικοδομή έχει ανεγερθεί σε οικόπεδο 2.590,49τμ επί του οποίου η άνω κάθετη ιδιοκτησία έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας 500/1000 εξ αδιαιρέτου, γεγονός που αποδέχεται ο έλεγχος, σύμφωνα με υποβληθέν τοπογραφικό διάγραμμα της πολιτικού μηχανικού, δηλωθείσας αξίας οικοπέδου και διαμερισμάτων 99.887,20€.

Ο προσφεύγων με την αρχική δήλωση ζήτησε και έλαβε γεωργική απαλλαγή βάσει των διατάξεων του Ν.814/1978, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των Ν.2520/1997 και Ν.3220/2004, για τα ανωτέρω αγροτεμάχια με αριθ.1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7, δηλώνοντας ότι αποδέχεται όλους τους περιορισμούς του νόμου και στη συνέχεια συνετάγη η με αριθ./09-02-2007 πράξη αποδοχής κληρονομίας του συμβ/φου Αμαλιάδας

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν.2961/2001 και τις διατάξεις του Ν.4174/2013, εστάλησαν στον προσφεύγοντα οι με αριθ. πρωτ./02-10-2015 και/17-10-2016 προσκλήσεις, προκειμένου να προσκομίσει:

α)βεβαίωση καταλληλότητας της έκτασης για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση από το Υπουργείο Γεωργίας, β)επίσημο αντίγραφο της πράξης αποδοχής κληρονομίας στο οποίο να γίνεται ρητή μνεία ότι η έκταση που αποκτήθηκε είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και θα χρησιμοποιηθεί κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική εκμετάλλευση για δεκαπέντε έτη από τη κτήση της και γ)να προσκομιστούν επίσημα αντίγραφα συμβολαίων πώλησης σε περίπτωση μεταβίβασης αγροτεμαχίων.

Από τον έλεγχο που διενέργησε η Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α)δεν προσκομίστηκε βεβαίωση καταλληλότητας της έκτασης για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση από το Υπουργείο Γεωργίας, όπως ορίζεται στο άρθρο 26 παρ.Β' του Ν.2961/2001, β)δεν γίνεται ρητή μνεία στην πράξη αποδοχής κληρονομίας, ότι η έκταση που αποκτήθηκε είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και θα χρησιμοποιηθεί κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική εκμετάλλευση για δεκαπέντε έτη από τη κτήση της, όπως ορίζεται στο πιο πάνω άρθρο,

γ)ο προσφεύγων προέβη σε μεταβίβαση των αγροτεμαχίων με αριθ.5 και 7, με τα με αριθ./22-06-2009 και/03-08-2009 συμβόλαια, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 26 του Ν.2961/2001, χωρίς υποβολή δήλωσης για άρση απαλλαγής.

δ)προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του με αριθ.8 οικοπέδου με συγκριτικά στοιχεία, ήτοι:

Δήλωση Φ.Μ.Α./11-01-2008: μεταβιβάστηκε οικόπεδο 2.120,21τμ εσωτερικά της Ε.Ο. Κάστρου-Κυλλήνης με οριστική αξία 50,00€/τμ. Το οικόπεδο αυτό πλεονεκτεί ελαφρώς ως προς τη θέση και μειονεκτεί ως προς το χρόνο.

Άρα αξία: 2.590,49τμ χ 500/1000 χ 51,00€/τμ = 66.057,50€, έναντι δηλωθείσας 59.570,00€.

Από τον έλεγχο εστάλη το με αριθ. (αριθ.πρωτ. /16-11-2016) σημείωμα διαπιστώσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 Ν.4174/2013 και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, με τα οποία του γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 κατηγορία Α', ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	191.424,90€	211.016,40€
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	91.537,70€	0
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ		432,71€
ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ		3.545,82€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	99.887,20€	214.129,51€
ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ		12.412,95€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	1.149,72€	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		11.263,23€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ		6.603,86€
ΣΥΝΟΛΟ		17.867,09€

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα με τις με αριθ.πρωτ. /20-12-2016 απόψεις του, τις οποίες ο έλεγχος δεν αποδέχεται και κατά συνέπεια δεν τροποποιεί τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στο σημείωμα διαπιστώσεων.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν προσκομίστηκαν δηλώσεις άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδίδεται η με αριθ. /09-03-2017(αριθ.πρωτ. /03-05-2017)

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας και η από 09-03-2017 έκθεση ελέγχου, προκειμένου να βεβαιωθεί η διαφορά φόρου μετά των πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

1. Η απαιτούμενη διατύπωση στη δήλωση, ότι η έκταση είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και θα

χρησιμοποιείται κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση επί δεκαπέντε έτη, αποσκοπεί στην ενημέρωση και παρακολούθηση από τη φορολογική αρχή και η παράβασή της δεν επιφέρει έκπτωση του κληρονόμου από την απαλλαγή.

2. Η παράλειψη από την πράξη αποδοχής κληρονομίας της ρητής μνείας ότι η έκταση που αποκτήθηκε είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και θα χρησιμοποιηθεί κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική εκμετάλλευση για δεκαπέντε έτη από τη κτήση της, δεν αποτελεί ουσιαστική προϋπόθεση για την γεωργική απαλλαγή ούτε επιφέρει έκπτωση από αυτήν.

3. Η βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας δεν αποτελεί επίσης προϋπόθεση για την καταλληλότητα της έκτασης για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση, η μη προσκόμιση δε, οφείλεται στην άρνηση της υπηρεσίας να την παράσχει.

4. Η πράξη αποδοχής κληρονομίας δεν περιλαμβάνεται στα επισυναπτόμενα έγγραφα κατά την υποβολή της δήλωσης, αλλά έπονται αυτής. Επισημαίνει ότι προέβη σε συμπληρωματική πράξη αποδοχής με αριθ./31-05-2017, στην οποία γίνεται ρητή μνεία των προϋποθέσεων της απαλλαγής.

5. Ουδέποτε παρέλαβε την με αριθ./17-10-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για προσκόμιση διορθωμένης αποδοχής και βεβαίωσης καταλληλότητας των ακινήτων.

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 26 περ. Β' του Ν. 2961/2001 που αφορά γεωργικές απαλλαγές, ορίζεται ότι οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση απαλλαγής είναι:

α)οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι να υπάγονται στις Α' και Β' κατηγορίες του άρθρου 29 (σύζυγος, τέκνα, γονείς, αδελφοί),

β)να ασχολούνται προσωπικά και κατά κύριο επάγγελμα με την γεωργία ή την κτηνοτροφία ακόμα και αν αυτοί χρησιμοποιούν επιβοηθητικά τα μέλη της οικογένειάς τους ή και ξένους εργάτες. Η καταλληλότητα της έκτασης με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτή για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας που εκδίδεται ατελώς και επισυνάπτεται στη δήλωση κληρονομίας και

γ)η έκταση να χρησιμοποιείται από τους κληρονόμους αδιάλειπτα για δεκαπέντε (15) συναπτά έτη από την κτήση της αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 περ.Β' παρ.4 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, η οποία δεν είχε υπαχθεί σε φόρο, αν δεν υποβληθεί δήλωση με την αξία που αυτή έχει κατά το χρόνο μεταβίβασης και δεν καταβληθεί ολόκληρος ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία της έκτασης αυτής. Αν η αξία της γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης κατά το χρόνο μεταβίβασης είναι μικρότερη εκείνης του χρόνου απαλλαγής, λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη αξία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1048/2008 διευκρινίζεται ότι κατά την άρση απαλλαγής μέσα στην δεκαπενταετία (15), ο φόρος υπολογίζεται στην μεγαλύτερη αξία μεταξύ εκείνης του χρόνου άρσης και εκείνης του χρόνου χορήγησης της απαλλαγής. Σε κάθε περίπτωση όμως οφείλεται ο μεγαλύτερος φόρος μεταξύ εκείνου που αναλογούσε κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής και εκείνου που αναλογεί κατά το χρόνο άρσης της απαλλαγής, υπολογιζόμενος στη μεγαλύτερη κατά τα προηγούμενα αξία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 περ. Β' παρ.6 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου που μεταβιβάζει την κυριότητα ή συνιστά εμπράγματα δικαιώματα σε γεωργική ή κτηνοτροφική έκταση, η οποία δεν έχει υπαχθεί σε φόρο, αν δεν προσαρτηθεί από τον συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την υποβολή δήλωσης και την καταβολή ολόκληρου του ποσού που επιμεριστικά αναλογεί στην έκταση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 περ. Β' παρ.8 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι προκειμένου για κτήσεις γεωργικών ή κτηνοτροφικών εκτάσεων που δεν υπόκεινται σε φόρο, στη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται από τον υπόχρεο γίνεται ρητή μνεία ότι η έκταση που αποκτήθηκε είναι γεωργική ή κτηνοτροφική και ότι θα χρησιμοποιηθεί αδιάλειπτα και κατ' αποκλειστικότητα για δεκαπέντε (15) συναπτά έτη από την κτήση της για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση. Επίσης η ρητή αυτή μνεία πρέπει απαραίτητα να περιλαμβάνεται και στις πράξεις αποδοχής κληρονομίας ή κληροδοσίας που συντάσσονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 παρ.1, 2, 3 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

1. Αν η δήλωση δεν έχει την υπογραφή εκείνου που δηλώνει ή δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από αυτήν το αντικείμενο της φορολογικής υποχρέωσης, κατά το ποσό ή το είδος αυτής, ή λείπουν τα στοιχεία εκείνου που δηλώνει ή τα έγγραφα που πρέπει να επισυνάπτονται, αυτός που δήλωσε καλείται με απόδειξη από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να προσέλθει μέσα σε εύλογη προθεσμία για την υπογραφή ή τη συμπλήρωση της δήλωσης ή την προσκόμιση των εγγράφων που λείπουν.

2. Αν ο υπόχρεος δεν προσέλθει μέσα στην προθεσμία που τάχθηκε, ή όταν προσέλθει δεν αναγνωρίσει και δεν υπογράψει τη δήλωση ή δεν συμπληρώσει αυτήν όσον αφορά στον

προσδιορισμό του αντικειμένου της φορολογικής υποχρέωσης η δήλωση θεωρείται ότι δεν έγινε εν όλω ή εν μέρει.

3. Αν δεν προσκομίστούν τα έγγραφα που λείπουν μέχρι την έκδοση της οικείας πράξης, ο φόρος που αναλογεί υπολογίζεται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία τα οποία επικαλούνται με τα έγγραφα αυτά και η δήλωση θεωρείται ως ανακριβής.

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 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 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 το άρθρο 22 του Ν. 2961/2001 από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία εκπίπτουνται:δ)τα έξοδα κηδείας του κληρονομούμενου και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν δικαιολογητικά εκπίπτει ποσό 1.500,00€.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώνονται τα κάτωθι:

1)Δεν προσήλθε ο προσφεύγων μέσα σε εύλογη προθεσμία από την κοινοποίηση των με αριθ. πρωτ./02-10-2015 και/17-10-2016 προσκλήσεων, προκειμένου να προσκομίσει έγγραφα απαραίτητα για την ολοκλήρωση του ελέγχου. Προέβη όμως στην εκ των υστέρων διόρθωση της αρχικής πράξης αποδοχής με την με αριθ./31-05-2017 πράξη συμπλήρωσης του συμβ/φου Αμαλιάδαςστην οποία αναφέρει ότι τα κληρονομιαία αγροτεμάχια είναι γεωργικές εκτάσεις και θα χρησιμοποιούνται αδιαλείπτως και κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική εκμετάλλευση για δεκαπέντε έτη.

2)Δεν εφαρμόστηκαν οι πιο πάνω διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.2961/2001,που αφορούν στην προσκόμιση βεβαίωσης από το Υπουργείο Γεωργίας, παρόλο που δήλωσε στις απόψεις του ότι ήδη έχει εφοδιαστεί με αυτή, για την καταλληλότητα της έκτασης για γεωργική ή κτηνοτροφική

εκμετάλλευση και τη χρήση κατ' αποκλειστικότητα για γεωργική εκμετάλλευση για δεκαπέντε έτη από τη κτήση της έκτασης.

3)Προέβη σε μεταβίβαση δύο αγροτεμαχίων κατά παράβαση των διατάξεων του πιο πάνω νόμου, παρόλο που στις έγγραφες απόψεις του αναφέρει ότι χρησιμοποιεί τώρα και στο μέλλον τα ακίνητα και δεν πρόκειται να τα μεταβιβάσει.

4)Ο ισχυρισμός ότι ουδέποτε του επιδόθηκε η με αριθ.πρωτ./17-10-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για προσκόμιση διορθωμένης αποδοχής και βεβαίωσης καταλληλότητας των ακινήτων, είναι αβάσιμος διότι στην ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr), όπου παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων, για το συστημένο αντικείμενο με κωδ. RE.....GR εντοπίστηκε να έχει παραδοθεί στις 20-10-2016.

5) Ο έλεγχος προσδιόρισε την αντικειμενική αξία: α)των αγροτεμαχίων με αριθ. 1, 2, 3, 4 & 6 με τα έντυπα Α-Α ΓΗΣ, αξίας 75.521,70€, β)των διαμερισμάτων με τα έντυπα υπολογισμού αξίας κτισμάτων (Κ1), αξίας 40.317,20€, κρίνοντας αυτά ειλικρινή και γ)του οικοπέδου με αριθ.8 με συγκριτικά στοιχεία, αξίας 66.057,50€, για το οποίο δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο.

6)Η αξία των αγροτεμαχίων με αριθ.5 & 7 προσδιορίστηκε αντικειμενικά με έντυπο Α-Α ΓΗΣ, με χρόνο προσδιορισμού αξίας την ημέρα μεταβίβασης τους, δηλαδή 22-06-2009 και 03-08-2009 αντίστοιχα και ημερομηνία φορολογίας την ημερομηνία της δήλωσης (09-02-2007), αξίας 11.200,00€ και 17.920,00€ αντίστοιχα.

7)Λόγω μη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 26 του Ν. 2961/2001 περί γεωργικής απαλλαγής ο επιβληθείς πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.603,86€, αναλογεί επιμεριστικά στη φορολογητέα συνολική αξία των αγροτεμαχίων ύψους 104.641,70€.

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 από 09-03-2017 έκθεση ελέγχου και στις από 28-06-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί οπότε το αίτημα του προσφεύγοντος, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./16-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ./09-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1996, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ .

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/09-03-2017

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	191.424,90€	211.016,40€	211.016,40€
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	91.537,70€	0	0
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ		432,71€	432,71€
ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ		3.545,82€	3.545,82€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	99.887,20€	214.129,51€	214.129,51€
ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ		12.412,95€	12.412,95€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	1.149,72€		
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		11.263,23€	11.263,23€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ		6.603,86€	6.603,86€
ΣΥΝΟΛΟ		17.867,09€	17.867,09€

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
Ο/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