



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 4.5.17
Αριθμός απόφασης: 2693

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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).

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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ./2016 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 24ο (β' σύνθεση) επί της από 17.11.2006 και με αρ. κατάθεσης/2006 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./3.7.2006 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ. ΛΑΥΡΙΟΥ, έτους 2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.11.2006 και με αρ. κατάθεσης/2006 προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./3.7.2006 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΥΡΙΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου συνολικού ύψους 5.283,08 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 316,98 €, για το έτος 2006.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής εδράζεται επί της από 3.7.16 έκθεσης ελέγχου δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΛΑΥΡΙΟΥ σύμφωνα με την οποία στις 21.3.2016 παραλήφθηκε η με αρ./06 υποβληθείσα δήλωση γονικής παροχής, δυνάμει του με αρ./22.3.2006 συμβολαίου γονικής παροχής, στην οποία δηλώθηκε η γονική παροχή αγρού στη θέση της κτηματικής περιφέρειας εντός Β.Ε.Π.Ε., επιφανείας τ.μ., κατά πλήρη κυριότητα, με υπολογισμό της αξίας αυτού με βάση το αντικειμενικό σύστημα. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η παραπάνω περιοχή εντάχθηκε στο σχέδιο την 1.9.2005 με το ΦΕΚ 913/1.9.2005 (απόφαση ΠΕΧΩ 4723/8.8.2005) οπότε και εγκρίθηκε το πολεοδομικό σχέδιο της περιοχής Β.Ε.Π.Ε. του Δήμου, και κατά συνέπεια οι αγροί έγιναν οικόπεδα χωρίς αλλαγή της χρήσης γης. Η αξία τους δεν υπολογίζεται με το αντικειμενικό σύστημα αλλά βάσει συγκριτικών στοιχείων (ΠΟΛ. 1131/2000). Ως εκ τούτου, από την ημερομηνία ένταξης της παραπάνω περιοχής στο σχέδιο και μέχρι την εισαγωγή της στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για τις εντός σχεδίου περιοχές με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, η αξία των ακινήτων της εν λόγω περιοχής προσδιορίζεται βάσει συγκριτικών στοιχείων. Συνεπώς, η αξία του υπό κρίση ακινήτου στην περιοχή Β.Ε.Π.Ε. του Δήμου υπολογίστηκε από τον έλεγχο με την προσβαλλόμενη πράξη, βάσει συγκριτικών στοιχείων, στο ύψος των 119.240,00 €.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την από 17.11.2006 και με αρ. κατάθεσης/2006 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με την οποία αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης ισχυριζόμενος ότι το υπό κρίση ακίνητο είναι αγρός και η αξία του, για τη γονική παροχή του από 22.3.2006 συμβολαίου, υπολογίζεται με βάση το αντικειμενικό σύστημα, καθώς ένταξη στο σχέδιο της εν λόγω περιοχής έχει ισχύ με την κύρωση του πολεοδομικού σχεδίου του Β.Ε.Π.Ε. με την με αρ. 2801/Φεγκ/2006 απόφαση ΠΕΧΩ τον Ιούνιο του 2006, ήτοι μετά την υπογραφή του ανωτέρω συμβολαίου, και όχι με τη δημοσίευση του ΦΕΚ 913/1.9.2005 (απόφαση ΠΕΧΩ 4723/8.8.2005).

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 24ο - β' σύνθεση) εξέδωσε επί της ως άνω προσφυγής την υπ' αριθμ./2016 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, προκειμένου να τηρηθεί νομίμως η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια (πλέον) Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απέστειλε στις 27.12.16 με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση του προσφεύγοντος την με αριθμ. πρωτ./13.12.16 κλήση του άρθρου 66§10 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την οποία καλούνταν εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 10 του ν. 4174/2013, προκειμένου να αποδεχθεί τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς και η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/31.1.2017).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1311/1998, με θέμα 'Προσδιορισμός αντικειμενικής αξίας γης σε περιοχές: α) εντός σχεδίου πόλης και οικισμών, αλλά εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και μέχρι την ένταξή τους σ αυτό και β) εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών, αλλά με ειδικούς όρους δόμησης': «1. Καθορίζουμε ειδικό τρόπο προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας γης που βρίσκεται: Α. Σε περιοχές εντός σχεδίου πόλης και οικισμών, αλλά εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων και μέχρι την ένταξή τους σ' αυτό και Β. Σε περιοχές εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών, που έχουν όμως ειδικούς όρους δόμησης, δηλαδή έχουν Σ.Δ. που ορίζεται ειδικά και όχι με τις γενικές διατάξεις, για την εκτός σχεδίου δόμηση. Τέτοιες περιοχές μπορεί να ορίζονται συγκεκριμένα ως κλειστή περιοχή ή ως γραμμική ζώνη κατά μήκος οδού ή παραλίας ή ως βιομηχανική περιοχή ή βιομηχανικό - βιοτεχνικό πάρκο ή η υπό εκτίμηση έκταση να έχει πρόσωπο σε οδό - όριο σχεδίου πόλης με οικοδομική γραμμή χαραγμένη προς αυτή. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1131/2000, με θέμα 'Αντικειμενικός προσδιορισμός αξίας ακινήτων σε περιοχές εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών με ειδικούς όρους δόμησης': «Με την αρ.πρ.1030178/1241/21.3.2000 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1110 που ισχύει από 3/4/2000 (ΦΕΚ 439Β'/3-4-2000), τροποποιήθηκε η αρ.πρ. 1144816/26362/98, ΠΟΛ.1311, (ΦΕΚ 1328/Β/31-12-98) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η τροποποίηση αυτή αφορά τον ορισμό των περιοχών στις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραπάνω απόφασης (ΠΟΛ.1311) και ειδικότερα των περιοχών εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που θεωρούνται ως περιοχές με ειδικούς όρους δόμησης. Έτσι μετά την τροποποίηση, ως περιοχές εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών με ειδικούς όρους δόμησης, θεωρούνται οι περιοχές που έχουν Συντελεστή Δόμησης (Σ.Δ.) που ορίζεται ειδικά και είναι μεγαλύτερος από αυτόν των γενικών διατάξεων για την εκτός σχεδίου δόμηση όσον αφορά τουλάχιστον μία από τις επιτρεπόμενες χρήσεις. Επομένως στις περιοχές για τις οποίες έχει ορισθεί με ειδικά Προεδρικά Διατάγματα Συντελεστής Δόμησης (Σ.Δ.) μεγαλύτερος – για μια τουλάχιστον από τις επιτρεπόμενες χρήσεις – από αυτόν που ισχύει με τις γενικές διατάξεις για την εκτός σχεδίου δόμηση, δεν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της αρ.πρ. 1144814/26361/30-12-1998, ΠΟΛ.1310, απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Έντυπο Α.Α. ΓΗΣ), αλλά: Α. Για τους Νομούς Αργολίδας, Γρεβενών, Καστοριάς και Λάρισας θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της αρ.πρ. 1144816/26362/30-12-1998, ΠΟΛ.1311, απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως αυτή σήμερα ισχύει και Β. Για τους υπόλοιπους Νομούς της Χώρας θα εφαρμόζεται η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων.»

Επειδή σύμφωνα με το ΦΕΚ 913/1.9.2005: «Αριθ. ΠΕΧΩ 4723/Φεγκ/05 Άρθρο 2: Εγκρίνεται το πολεοδομικό σχέδιο της περιοχής 'Β.Ε.Π.Ε.' του Δήμου ..., έκτασης 1100 στρ., με τη μορφή Βιοτεχνικού Πάρκου -ΒΙΟ.ΠΑ- κατά την παρ. 2γ του άρθρου 1 του ν. 2545/1997 (ΦΕΚ 254Α'/1997), με τον καθορισμό Οικοδομήσιμων Χώρων, Κοινόχρηστων Χώρων Πράσινου, Κοινόχρηστου Χώρου Πράσινου - Στάθμευσης, δρόμων και πεζοδρόμων, όπως φαίνεται στα έξι (6) σχετικά χρωματισμένα πρωτότυπα διαγράμματα σε κλίμακα 1/1000 των μελετητών, που έχουν θεωρηθεί από την Διευθύντρια της Δ/σης ΠΕ.ΧΩ. της Περιφέρειας Αττικής, και που αντίτυπά τους σε φωτοσμίκρυνση δημοσιεύονται με την παρούσα απόφαση. Άρθρο 3: Εγκρίνεται

όπως διατυπώνεται στα επόμενα άρθρα ο πολεοδομικός κανονισμός της περιοχής της οποίας το πολεοδομικό σχέδιο εγκρίνεται με το άρθρο 1 της παρούσας. Άρθρο 10: Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή σύμφωνα με την από 3.7.16 έκθεση ελέγχου δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΛΑΥΡΙΟΥ στις 21.3.2016 παραλήφθηκε η με αρ./06 υποβληθείσα δήλωση γονικής παροχής δυνάμει του με αρ./22.3.2006 συμβολαίου γονικής παροχής, στην οποία δηλώθηκε η γονική παροχή αγρού στη θέση της κτηματικής περιφέρειας εντός Β.Ε.Π.Ε., επιφανείας τ.μ., κατά πλήρη κυριότητα, με υπολογισμό της αξίας αυτού με βάση το αντικειμενικό σύστημα. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η παραπάνω περιοχή εντάχθηκε στο σχέδιο την 1.9.2005 με το ΦΕΚ 913/1.9.2005 (απόφαση ΠΕΧΩ 4723/8.8.2005) οπότε και εγκρίθηκε το πολεοδομικό σχέδιο της περιοχής Β.Ε.Π.Ε. του Δήμου, και κατά συνέπεια οι αγροί έγιναν οικόπεδα χωρίς να αλλάξει η χρήση γης. Η αξία τους δεν υπολογίζεται με το αντικειμενικό σύστημα αλλά βάσει συγκριτικών στοιχείων (ΠΟΛ. 1131/2000). Ως εκ τούτου, από την ημερομηνία ένταξης της παραπάνω περιοχής στο σχέδιο και μέχρι την εισαγωγή της στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για τις εντός σχεδίου περιοχές με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, η αξία των ακινήτων της εν λόγω περιοχής προσδιορίζεται βάσει συγκριτικών στοιχείων. Συνεπώς, η αξία του υπό κρίση ακινήτου στην περιοχή Β.Ε.Π.Ε. του Δήμου υπολογίστηκε από τον έλεγχο με την προσβαλλόμενη πράξη, βάσει συγκριτικών στοιχείων, στο ύψος των 119.240,00 €.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση δήλωση γονικής παροχής αφορά αγρό, στη θέση της κτηματικής περιφέρειας εντός Β.Ε.Π.Ε., ο οποίος έγινε οικόπεδο μετά την ένταξη της εν λόγω περιοχής στο σχέδιο με την απόφαση ΠΕΧΩ 4723/8.8.2005 (ΦΕΚ 913/1.9.2005), και η ισχύς της απόφασης άρχισε από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 1.9.2005, ορθώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αξία του εν λόγω ακινήτου εντός της περιοχής Β.Ε.Π.Ε. του Δήμου, υπολογίστηκε βάσει συγκριτικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο προσδιορισμός της αξίας του υπό κρίση ακινήτου πρέπει να γίνει με βάση το αντικειμενικό σύστημα και η προσβαλλόμενη πράξη να ακυρωθεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3.7.16 έκθεση ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΛΑΥΡΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι, το υπό κρίση δε αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 17.11.2006 και με αρ. κατάθεσης/2006 προσφυγής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών με αίτημα τη διοικητική επίλυσης της διαφοράς του, ΑΦΜ, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την/2016 απόφασή του.

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ