

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ :
ΑΝΕΓΡΑΦΗ: ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΟΡΘΟΥ
.....



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/6/2016

Αριθμός απόφασης: 2118

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του..... ΑΦΜ..... κατοίκουοδός..... Τ.Κ κατά της υπ' αριθ.οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/1/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 υπ' αριθ..... οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.568,40€, πλέον 3.082,08 € (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας) .

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της με αριθμόδήλωσης φόρου κληρονομιάς όπου περιήλθε στη κατοχή του προσφεύγοντος (μετά τον θάνατο της μητέρας του που απεβίωσε την 27/6/2004) διώροφη οικοδομή αποτελούμενη από ισόγειο πυλωτήτμ και τον πρώτο (Α) υπέρ το ισόγειο όροφο επιφανείαςτμ κείμενη ως κάθετη ιδιοκτησία σε τμήμα οικοπέδουτμ τα οποίατμ είναι ρυμοτομούμενα και τα υπόλοιπατμ ελεύθερα ρυμοτομίας με ποσοστό συνιδιοκτησίας $\frac{2}{3} \times 51,01 / 100$ εξ' αδιαιρέτου στο όλο οικόπεδο, στη θέσητου δημοτικού διαμερίσματοςτου Δήμου..... του Ν.ΕΥΒΟΙΑΣ.

Για τον προσδιορισμό της αξίας του υπό κρίση οικοπέδου ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.εξέδωσε την υπ' αριθ.εντολή φορολογικού ελέγχου. Στην συνέχεια εστάλη το με αρ. πρωτ.Δ.Α.Π στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..... διότι το ελεγχόμενο ακίνητο βρίσκεται εντός της χωρικής αρμοδιότητας της, η οποία με το αρ. πρωτ.έγγραφο της προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου σε 15,00 ευρώ / μ2 για το ρυμοτομούμενο τμήμα και σε 20,00 ευρώ / μ2 για το μη ρυμοτομούμενο. Ως συγκριτικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν τα εξής:

- Φάκελος **ΞΕ**οικόπεδο στο ίδιο ΟΤ εκτάσεωςμ2 x 30,00€ / μ2.
- Φάκελος **ΦΜΑ**οικόπεδο στην ίδια θέση εκτάσεως.....,00μ2 προς 25,00€/μ2.

Ο έλεγχος αποδέχτηκε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου όπως εκτιμήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.και στις 25/11/2015 κοινοποίησε στο προσφεύγοντα το αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου μαζί με την υπ. αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα υποβάλλοντας την με αριθ. πρωτ.**αίτηση εναντίωσης** σύμφωνα με την οποία ισχυρίστηκε ότι η υπηρεσία προέβη σε νομικές και διοικητικές παραλήψεις, χρησιμοποιώντας μεταγενέστερα συγκριτικά στοιχεία ακινήτων και όχι του ιδίου ή προηγούμενου έτους .

Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος απέστειλε εν νέου το υπ' αριθ. πρωτ.δελτίο πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ.για επανεξέταση της εκτίμησης της αξίας του κρινόμενου ακινήτου, με φωτοαντίγραφα της αιτήσεως εναντίωσης και του συνόλου των συνημμένων αυτής. Στις 19-01-2016 παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ.το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ.— απάντηση στο ως άνω δελτίο πληροφοριών επί της αίτησης εναντίωσης του προσφεύγοντος – με το οποίο επισημαίνεται ότι τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν (ΞΕκαι ΦΜΑ.....) **ήταν ενδεικτικά λόγω μη υπαρχόντων άλλων κατά το κρίσιμο χρόνο φορολογίας (27-6-2004).**

Παρατίθενται δε πληροφορίες για τα συγκριτικά στοιχεία ΦΜΑκαι Ζτα οποία προτάθηκαν από τον προσφεύγοντα και για τα οποία αποφαινεται η Δ.Ο.Υ.ότι δεν σχετίζονται με το κρινόμενο τόσο στην έκταση και στη θέση όσο στη μορφή, το είδος και τη χρήση και εκτιμάται ότι σωστά προσδιορίστηκαν οι αξίες όπως αναφέρονται στην αρχική έκθεση ελέγχου ,15,00 / μ2 για το ρυμοτομούμενο και 20,00 / μ2 για τα μη ρυμοτομούμενο τμήμα του οικοπέδου.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκε ο αριθ.Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με τον οποίο υπολογίστηκε φόρος ποσού (προς καταβολή) 5.650,48 ευρώ.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το κρινόμενο βρίσκεται Νότιο-Δυτικά του οικισμούτου Δήμου.... του Ν. ΕΥΒΟΙΑΣ είναι σε γούβα , χωρίς δρόμους και εκτός του οικιστικού ιστού. Τα προτεινόμενα συγκριτικά στοιχεία βρίσκονται βόρεια του οικισμού με πανοραμική θέα στον ΕΥΒΟΙΚΟ και πρέπει να απορριφθούν ως εκτός τόπου και χρόνου .
2. Την ΠΟΛ 173/10/14.6.88 τροποποίηση και κωδικοποίηση όλων των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα ύλη μεταβιβαζόμενων με οποιοδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου και τους συντελεστές που εφαρμόζονται για την διαμόρφωση τους ... και το αντικειμενικό σύστημα ...ρυμοτομούμενα μειωτικός συντελεστής κλπ.
3. Την απόφαση 166/2016 του ΣΤΕ ολομέλειας όπου έκρινε ότι ο Νόμος 3842/2010 προσκρούει στα άρθρα 4 και 17 του Συντάγματος .
4. Για τα ακίνητα στη θέσητου Δήμουο νομοθέτης έχει απαξιώσει την εισαγωγή τους στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού ως φορολογητέα ύλη επουσιώδης και ευτελούς αξίας ... αφού η Κ.Τ ...είναι στο σύστημα ΑΠΑΑ από τον Απρίλιο του έτους 1999.
5. Το άρθρο 4 του Ν 4223/2013 αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή στην οποία δεν έχουν καθοριστεί με τις αποφάσεις που προβλέπονται Σ.Ο, ΤΖ, Σ.Α.Ο κλπ λαμβάνονται ως τέτοιοι οι χαμηλότεροι Σ.Ο κατά τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν 1249/1982..Αν δεν έχουν καθοριστεί τέτοιες ζώνες λαμβάνονται οι κατώτερες αντίστοιχες τιμές του οικείου δήμου και αν δεν έχουν καθοριστεί ούτε στο δήμο λαμβάνονται οι κατώτερες της οικείας περιφέρειας.

6. Πρόσφορο στοιχείο είναι η διαδικτυακή αγγελία... πωλείτε οικόπεδο τ.,μ στηνΚ.Δ.... προςευρώ διαμπερές επικλινές με θέα την θάλασσα κλπ
7. Την αρχή της αναλογικότητας. Αν η μητέρα του είχε αποβιώσει το 2007 το αφορολόγητο θα ήταν 95.000 ευρώ ενώ με τις κλίμακες του 2003 το αφορολόγητο είναι 20.000, κλπ.
8. Τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 4 του Ν 2523/ 1997.
9. Την ΠΟΛ 1131/20-6-2013 Η τιμή ανά τ.μ οικοπέδου του Ν..... για τα έτη 2011,2012,2013 στις περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του ΦΑΠ ... ορίζεται 7,00 ευρώ ή 9 ευρώ .. και για κρινόμενο πως προσδιορίστηκε 20,00 ευρώ ;

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 το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 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 το άρθρο 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 ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου(αντικειμενικός προσδιορισμός)

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 τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:
- α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

- β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,
 γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,
 δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :
A. Την με αριθμό 228/05 δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

B. Το ΔΑΠ της Δ.Ο.Υστο οποίο εκθέτονται τα παρακάτω οριστικά συγκριτικά στοιχεία όπως περιγράφονται στο βιβλίο τιμών της υπηρεσίας:

Φάκελος **ΞΕ**οικόπεδο στο ίδιο ΟΤ εκτάσεωςμ2 x **30,00€ / μ2.**

Φάκελος **ΦΜΑ**οικόπεδο στην ίδια θέση εκτάσεως ...00μ2 προς **25,00€/μ2.**

1. ΦΜΑοικόπεδο στη θέση «....» εκτάσεως ...τ.μ μέτρα από την πλατείατων οποίων τα ...είναι ρυμοτομούμενα εκτιμήθηκε προςδρχ/τ.μ ή **17,00** ευρώ/τ.μ

2. ΦΜΑοικόπεδο στη θέση «....» εκτάσεωςτ.μ ρυμοτομούμενο χωρίς να έχει υπαχθεί σε πράξη εφαρμογής εκτιμήθηκε προς 5.200 δρχ/τ.μ ή **15,27ευρώ/τ.μ**

3. ΦΜΑοικόπεδο στη θέση «....» εκτάσεως..τ.μ 600 μέτρα από την πλατεία ...εκτιμήθηκε προς 7.000δρχ/τ.μ ή **20,55** ευρώ/τ.μ

4. ΦΜΑοικόπεδο στη θέση «....» εκτάσεωςτ.μ στην άκρη του οικισμούτων οποίων τα 30,00 είναι ρυμοτομούμενα εκτιμήθηκε προς 7.000δρχ/τ.μ ή **20,55**ευρώ/τ.μ

5. ΦΜΑοικόπεδο στη θέση «.....» εκτάσεωςτ.μ εκ των οποίων ταείναι ρυμοτομούμενα εκτιμήθηκε προς 6.500δρχ/τ.μ ή **19,00** ευρώ/τ.μ

Γ. Τα επικαλούμενα συγκριτικά στοιχεία που περιγράφονται στην αίτηση εναντίωσης του προσφεύγοντος όπως ακριβώς περιγράφονται στο βιβλίο της Δ.Ο.Υ:

1. ΦΜΑαγροτεμάχιο στη θέση «....» εκτάσεωςτ.μ προς 480,00δρχ/τ.μ ή 1,4ευρώ/τ.μ

2. Ζαγροτεμάχιο στη θέση «.....» εκτάσεωςτ.μ προς 280,00δρχ/τ.μ ή 0,82ευρώ/τ.μ

Προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως ακολούθως :

ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΜΗ ΡΥΜΟΤΟΜΟΥΜΕΝΟ ΕΚΤΑΣΕΩΣΤ.Μ **X20,00** ευρώ=28.273,60 ευρώ

ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΡΥΜΟΤΟΜΟΥΜΕΝΟ ΕΚΤΑΣΕΩΣΤ.Μ **X 15 ευρώ**= 6.994,80 ευρώ

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι: α) η φορολογική αρχή αυθαίρετα ενήργησε και εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου επικαλούμενος τα ως άνω προσκομισθέντα συγκριτικά στοιχεία β) το κρινόμενο βρίσκεται Νότιο-Δυτικά του οικισμούτου Δήμου..... του Ν.είναι σε γούβα , χωρίς δρόμους και εκτός του οικιστικού ιστού, ενώ τα ληφθέντα από τον έλεγχο συγκριτικά στοιχεία βρίσκονται βόρεια του οικισμού με πανοραμική θέα στονκαι πρέπει να απορριφθούν ως εκτός τόπου και χρόνου γ) πρόσφορο στοιχείο είναι η διαδικτυακή αγγελία (ΔΕΚΜΒΡΙΟΣ 2015)... πωλείτε οικόπεδο τ.,μ στηνπρος 26.000,00 ευρώ διαμπερές επικλινές με θέα την θάλασσα.... κλπ είναι αβάσιμοι αόριστοι και παντελώς αναπτόδεικτοι διότι: **α)** τα προτεινόμενα συγκριτικά στοιχεία **δεν είναι συγκρίσιμα από πλευράς έκτασης, θέσης,**

μορφής, χρήσης , είδους με τα κρινόμενα β) αναφέρονται σε αγροτεμάχια μεγάλης έκτασης τα οποία βρίσκονται **εκτός οικισμού** ή εντός της κτηματικής περιφέρειας και ουδεμία σχέση έχουν με τα κρινόμενα **τα οποία έχουν χαρακτηριστεί οικόπεδα γιατί βρίσκονται εντός οικισμού** ανεξαρτήτως αν είναι διαμορφωμένα ανάλογα και κατάλληλα για οικοδομική χρήση .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 173/14-6-1998 Υπ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ τροποποίηση και κωδικοποίηση όλων των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα ύλη μεταβιβαζόμενων με οποιοδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου και τους συντελεστές που εφαρμόζονται για την διαμόρφωση τους **και το αντικειμενικό σύστημα** αφορά οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 (ΦΕΚ Α 43) και του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 (ΦΕΚ 127) . Η επίκληση των οδηγιών της ανωτέρω ΠΟΛ από τον προσφεύγοντα για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου είναι παντελώς αβάσιμος διότι το κρινόμενο για τον προσδιορισμό της αξίας του δεν εντάσσεται στις ανωτέρω διατάξεις αλλά στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 του Ν 1521/1950.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την απόφαση 166/2016 του ΣΤΕ ολομέλειας όπου έκρινε ότι ο Νόμος 3842/2010 προσκρούει στα άρθρα 4 και 17 του Συντάγματος και η ολομέλεια του ΣΤΕ ακύρωσε την απόφαση επιβολής φόρου κληρονομιάς του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ που υποχρέωνε κληρονόμο ρυμοτομούμενων και απαλλοτριωμένων ακινήτων σε άμεση καταβολή του. Η επίκληση της ανωτέρω απόφασης από τον προσφεύγοντα είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμη, αυθαίρετη και καθόλα απορριπτέα με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου και ο συγκεκριμένος έλεγχος συμβατότητας με τις σχετικές διατάξεις ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Επειδή σύμφωνα με την αρ. πρωτ. 1144814/26361/30-12-1998 ΠΟΛ 1310/98 απόφαση σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας της γης **εκτός σχεδίου πόλης και οικισμού(αγροτεμάχια)** που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού συμπληρώνεται ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για τα ακίνητα στη θέσητου Δήμουο νομοθέτης έχει απαξιώσει την εισαγωγή τους στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού ως φορολογητέα ύλη επουσιώδης και ευτελούς αξίας ... αφού η Κ.Τείναι στο σύστημα ΑΠΑΑ από τον Απρίλιο του έτους 1999 είναι παντελώς αόριστος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν 4223/2013 λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική **για τον καθορισμό του ΕΝ. Φ.Ι.Α** κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο..... ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του.... Η επίκληση

των ανωτέρω διατάξεων από τον προσφεύγοντα για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου είναι παντελώς αβάσιμος διότι το κρινόμενο για τον προσδιορισμό της αξίας του δεν εντάσσεται στις ανωτέρω διατάξεις αλλά στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 του Ν 1521/1950.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την αρχή της αναλογικότητας της ισότητας των πολιτών και της φορολογικής δικαιοσύνης ζητά να φορολογηθεί με τον ανάλογα μεταγενέστερο φόρο του έτους του συγκριτικού στοιχείου 2007 και 2011 (αν η μητέρα του είχε αποβιώσει το 2007 το αφορολόγητο θα ήταν 95.000 ευρώ ενώ με τις κλίμακες του 2003 το αφορολόγητο είναι 20.000 κλπ) ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντα είναι παντελώς αβάσιμος διότι ο προσδιορισμός της αξίας του κρινόμενου έγινε βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 και για τον προσδιορισμό του φόρου εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 άρθρο 12 ΦΕΚ 330^Α (φορολογικές κλίμακες από 1/1/2003—7-12/12/2005) από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται εφαρμογή διατάξεων που επικαλείται ο προσφεύγων δηλ. μετάθεση χρόνου φορολογίας λόγω λήψης μεταγενεστέρου συγκριτικού στοιχείου για τον προσδιορισμό της αξίας .

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 του ν. 2523/1997 :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικιών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος

ότι η επιβολή προσαυξήσεων και προστίμων πρέπει να διαγραφούν είναι παντελώς αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ 1131/20-6-2013 η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 έως 50 του Ν 3842/2010 και ειδικότερα τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 καθορίζει την αξία των οικοπέδων σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα με βάση την κατώτερη τιμή ανά τ.μ οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας για τα έτη 2011,2012,2013 **αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του ΦΑΠ φυσικών** προσώπων ... ορίζεται για τον Ν.... 7,00 ευρώ ή 9 ευρώ .. και για κρινόμενο πως προσδιορίστηκε 20,00 ευρώ ; Η επίκληση των ανωτέρω διατάξεων είναι παντελώς αβάσιμος και αόριστος διότι ο προσδιορισμός της αξίας του κρινόμενου έγινε βάση με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ....., κατά της υπ' αριθ.οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.568,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.082,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.650,48

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).