



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

20/1/2016

Αριθμός απόφασης:

75

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 από 24/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου....., οδόςκατά της υπ' αριθ.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υέτους φορολογίας 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υέτους φορολογίας 2004 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/7/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 18/1/2016 εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υέτους φορολογίας 2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 4.136,20€, πλέον 4.963,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υστην κληρονομική περιουσία που κατέλειπε ο αποβιώσας την 12/7/2004..... Η κληρονόμος του ως άνω αποβιώσαντος υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ..... την υπ. αρ.δήλωση φόρου κληρονομιάς δυνάμει της οποίας κατεβλήθη ο βάση δήλωσης φόρος.

Για τον έλεγχο της ακρίβειας και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2-33 και 61-84 του Ν.2961/2001 της παραπάνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό2015 εντολή ελέγχου από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υόπου διαπιστώθηκε ανακρίβεια ως προς την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του Ν 2961/2001 στη δήλωση φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στις 24/1/2005 στη Δ.Ο.Υαπό την προσφεύγουσα κληρονόμο. Για το λόγο αυτό απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή το με αριθμό πρωτ.σημειώμα διαπιστώσεων άρθρου 28 του Ν 4174/2013 και άρθρου 6 του Ν 2690/1999 με συνημμένη την υπ. αρ.προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς. Στις 20/7/2015 η κληρονόμος υπέβαλε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ..... εγγράφως τις απόψεις της χωρίς να γίνουν αποδεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ 2 του Συντάγματος σε συνδυασμό με το άρθρο 6 του Ν2690/99.
2. Την αρχή της αναλογικότητας άρθρο 28 του Συντάγματος του δικαιώματος στην δίκαιη δίκη -επί της επιβολής πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 12% (άρθρο 6 Ε.ΣΔ.Α).
3. Την παραβίαση του άρθρο 4 του Ν 3610/2007.
4. Αμφισβήτηση των αντικειμενικών αξιών.
- 5.Αμφισβήτηση της προσδιορισθείσας αξίας οικοπέδου .
6. Από άγνοια του νόμου και εκ παραδρομής δεν δήλωσε τα αγροτεμάχια υπ. αρ. 1-8 και ως εκ τούτου δεν έτυχε της γεωργικής απαλλαγής επί αυτών .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. **Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή η φορολογική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένη την υπ. αρ..... /2015 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επί των οποίων η προσφεύγουσα με το υπ. αρ. πρωτ.2015 έγγραφο της εξέθεσε τις απόψεις της, ο ισχυρισμός της ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 και σε συνδυασμό με το άρθρο 20 παρ 2 του Συντάγματος είναι παντελώς ανυπόστατος και αβάσιμος σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 117 Ν 2961/2001 για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1,4,5,6,7 και 8 του άρθρου 1 καθώς και των άρθρων 2,4,9,15,22,23 και 24 του Ν 2523/1997 όπως ισχύουν... **Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται η επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.** Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι της επεβλήθη πρόσθετος φόρος 120% κύρωση που αντίκειται ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας όπως ορίζεται με το άρθρο 28 του Συντάγματος είναι νόμο αβάσιμος ,διότι οι φορολογικές διατάξεις οι οποίες οριοθετούν το φορολογικό υποκείμενο είναι αυστηρού δικαίου και ως εκ τούτου στενά ερμηνευτές με αποτέλεσμα η διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των να προβαίνει σε στενή αποκλεισμένης της διασταλτικής ερμηνείας αυτών.(ΣΤΕ 2312/1992).Επί προσθέτως δεδομένου ότι ο Ν 2523/97 καθιέρωσε ένα αντικειμενικό τρόπο επιβολής προστίμων συνάδει με της απαιτήσεις της δίκαιης δίκης που θεσπίζει το άρθρο 6 της ΕΣΔΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 3610/2007 ο φορολογούμενος δύναται εφόσον επιλεγεί για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο να υποβάλει αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών με μείωση στο ½ των πρόσθετων φόρων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 Ν 2523/97.Το παρών δικαίωμα ασκείται εντός της ανατρεπτικής προθεσμίας των 10 ημερών από την επίδοση στον φορολογούμενο της πρόσκλησης..., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου ουδέποτε κοινοποιήθηκε σχετική πρόσκληση και ως εκ τούτου ουδέποτε της δόθηκε η δυνατότητα να ασκήσει το ως άνω δικαίωμα είναι παντελώς αβάσιμος διότι η διάταξη αυτή καταργήθηκε με την παρ 3 του άρθρου 18 του Ν 4002/2011.

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 παροχήςη 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 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 κληρονομιά 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 **10 του Ν 2961/2001**..... Α. Αγοραία αξία -για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ή ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσης αιτία θανάτου δωρεάς ή γονικής παροχής ... Β. Αντικειμενική αξία- οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου.... Γ. Μικτό σύστημα – η φορολογική αξία των μεταβιβαζομένων ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί ο αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας τους είτε αυτές είναι εκτός είτε εντός σχεδίου υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχών υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο .Για τον προσδιορισμό της αξία των κτισμάτων εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα ...για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 του ως άνω νόμου....

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.... Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας την οριζόμενη αξία με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί . Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα μέσα σε προθεσμία εξήντα ημερών από την υποβολή της δήλωσης να ζητήσει με προσφυγή του τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο.

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 τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ περιγράφονται δώδεκα ακίνητα (10) αγροτεμάχια και (2) οικόπεδα ως εξής:

- 1) Αγρός εκτάσεωςτ.μ του οποίουτ.μ είναι σταφιδάμπελος και το υπόλοιπο χέρσος αγρός στη θέση «ΛΙΒΑΔΙΑ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος εντός αναδασμού με αρ. τεμ..... αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 18.263,66 ευρώ.
- 2) Αγρός εκτάσεως.....τ.μ ευρισκόμενος στη θέση « ΒΑΡΚΑ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος εντός αναδασμού με αρ. τεμ.... αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 3.551,67 ευρώ.
- 3) Ιδανικό μερίδιο ½ εξ αδιαιρέτου αγρού εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΑΥΛΑΚΙ » η « ΤΣΑΓΚΟΥΛΑ» κτηματικής περιφέρειαςδ.δ δήμου Αμαλιάδος εντός αναδασμού αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 3.702,42ευρώ.
- 4) Αγρός εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΑΥΛΑΚΙ » κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος εντός αναδασμού με αρ. τεμ αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 3.104,24 ευρώ.
- 5) Αγρός εκτάσεως 4.000 τ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΣΤΕΝΟ » κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος με αρ. τεμ αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 4.341,60ευρώ.
- 6) Αγρός εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΛΙΒΑΔΙ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 1.206,00 ευρώ.
- 7) Ελαιοστάσιο εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΓΚΕΛΗ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 3.376,80 ευρώ.
- 8) 8). Αγρός εκτάσεως.....τ.μ του οποίουτ.μ είναι λιοστάσι και το υπόλοιπο χέρσος αγρός στη θέση «ΡΑΧΗ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος συνορεύει με φράγμα Πηνειού αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 37.356,60 ευρώ.
- 9) Σταφιδάμπελος εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΛΑΓΚΑΔΙ » κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 37.718,40ευρώ.
- 10) Ελαιοστάσιο εκτάσεωςτ.μ ευρισκόμενος στη θέση «ΓΕΡΑΜΠΕΛΟ» κτηματικής περιφέρειας δ.δ.δήμου Αμαλιάδος αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης 3.039,12 ευρώ.

11) Οικόπεδο εμβαδούτ.μ εντός οικισμού δήμουσυνορεύει με επαρχιακή οδό– Κέντρου –Φράγματος Πηνειού αγοραίας αξίας βάση δήλωσης 6.000,00 ευρώ.

12) Οικόπεδο εμβαδού τ.μ εντός του οποίου υφίσταται τουβλόκτιση ισόγεια οικία τ.μ και με τσιμεντόλιθους αποθήκη εμβαδού τ.μ ευρισκόμενο εντός του δ.δ.δήμου Αμαλιάδος αντικειμενικής αξίας βάση δήλωσης για τα κτίσματα 17.826,75 ευρώ και αγοραία αξία για το οικόπεδο βάση δήλωσης 2.440,00 ευρώ.

Με την υπ. αρ./21-1-2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς η προσφεύγουσα δήλωσε ότι τα ως άνω ακίνητα είναι αγροτικά κατάλληλα για γεωργοκτηνοτροφική εκμετάλλευση, είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα αιτούμενη με υπεύθυνη δήλωση της να φορολογηθεί με το τριπλάσιο αφορολόγητο διότι υφίστανται στο πρόσωπο της οι προϋποθέσεις του Ν 2961/2001. Μετά τα ανωτέρω βάσει των διατάξεων του Ν 3091/2002 βεβαιώθηκε φόρος 330,74 ο οποίος αντιστοιχεί σε φορολογητέα αξία ακινήτων 26.860,27 ευρώ ο οποίος και κατεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26B Ν 2961/2001 ...οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι είναι τέκνα του κληρονομούμενου, 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 κληρονομιάς. Η έκταση 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 26B Ν 2961/2001 από την αξία των κληρονομικών μερίδων και κληροδοσιών, κληρονομιών που υπάγονται στις Α και Β κατηγορίες του άρθρου 29 εκπίπτει ποσό τριπλάσιο προς το αφορολόγητο εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

Α. Η κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία αποτελείται κατά το μισό τουλάχιστον της αξίας της από γεωργικά ή κτηνοτροφικά περιουσιακά στοιχεία με συνυπολογισμό και όλων των προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικών που συστάθηκαν από τον κληρονομούμενο προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο.

Β. Ο κληρονομούμενος ασχολιόταν κατά κύριο επάγγελμα με γεωργικές εργασίες

Γ....Δ.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως 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 των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

α. Για τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων την υπ. αρ. 13/24-1-2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

β. Τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις

γ. Το συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο Z2004 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού του δ.δ.δήμου Αμαλιάδος εκτάσεως τ. μ και εκτιμήθηκε 12,5 ευρώ /τ. μ.

Προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ως ακολούθως:

Α. Για τα αγροτεμάχια τα οποία βρίσκονται στην αγροτική περιοχή του δήμου Αμαλιάδος εκτός οικισμού η αξία τους δηλώθηκε και προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξία ακινήτων και κατόπιν ελέγχου κρίθηκε ειλικρινής.

Β. Για την αξία του οικοπέδου με α/α 11 εμβαδού τ.μ X 14 ευρώ/τ.μ= 21.000 ευρώ διότι πλεονεκτεί ως προς την θέση έναντι του συγκριτικού .

Γ. Για την αξία του οικοπέδου με α/α 12 εμβαδού τ.μ X 15 ευρώ/τ.μ=9.150 ευρώ διότι πλεονεκτεί ως προς την θέση έναντι του συγκριτικού .

Δ. Για την ισόγεια οικία και την αποθήκη που βρίσκονται επί του ακινήτου με α/α 12 η αξία τους προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα σε 22.818,24 ευρώ ως η έκθεση ελέγχου.

Ε. Για τα αγροτικά ακίνητα με α/α 9 και α/α 10 κρίθηκε από τον έλεγχο ότι πληρούν τις προϋποθέσεις απαλλαγής του άρθρου 26 Β Ν 2961/2001 .

ΣΤ. Για τα ακίνητα με α/α 1,2,3,4,5,6,7,8 ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα αδιαλείπτως και κατά αποκλειστικότητα για γεωργική ή κτηνοτροφική παραγωγή όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. ετών 2005 έως και 2014 με συνέπεια την άρση της απαλλαγής .

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας :

α) ότι ο προσδιορισμός της αξίας με αντικειμενικό προσδιορισμό των ως άνω ακινήτων με α/α από 1 έως και 10 υπολείπεται της εμπορικής τους αξίας η οποία ανέρχεται στο ¼ της αντικειμενικής είναι αβάσιμος και αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου.

β) ότι στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αναφέρεται ότι η δηλωθείσα και προσδιορισθείσα με αντικειμενικό προσδιορισμό αξία των αγροτεμαχίων κρίθηκε ειλικρινής και δεν φαίνεται από πουθενά πότε και με ποιο τρόπο έγινε αυτός ο έλεγχος είναι αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος ,διότι η ίδια η προσφεύγουσα δήλωσε την αξία των αγροτεμαχίων με τον αντικειμενικό προσδιορισμό συμπληρώνοντας τα οριζόμενα έντυπα Α/Α γης απαραίτητα για την παραλαβή της δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ (ΠΟΛ 1310/1998) και ο έλεγχος την έκρινε ειλικρινή κατά τις ως άνω οριζόμενες διατάξεις .

γ) ότι το με α/α 11 ακίνητο φερόμενο ως οικόπεδο δεν είναι σε καμία περίπτωση οικόπεδο αλλά αγρός καθώς από τα τ.μ του ακινήτου μόνο το 1/3 βρίσκεται εντός οικισμού καθιστώντας το μη άρτιο και μη οικοδομήσιμο είναι αόριστος διότι στην με αρ.πράξη αποδοχής κληρονομιάς αναφέρεται ως οικόπεδο .

δ) ότι από άγνοια του νόμου και εκ παραδρομής δεν δήλωσε ότι χρησιμοποιεί συνεχώς και αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση τα αγροτεμάχια με α/α από 1-8 στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν έτυχε της γεωργικής απαλλαγής είναι αόριστος και αβάσιμος σύμφωνα με τις ως άνω προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/7/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υεπί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 24/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςκατά της υπ' αριθ.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους φορολογίας 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.....

Επί των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς

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

αρ. πράξης2015 διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	4136,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4963,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9099,64

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

Σημείωση : 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).