



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/11/2020

Αριθμός απόφασης 2475

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 29/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/5/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 27.472,27 €, πλέον 26.771,73 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο κληρονομούμενος απεβίωσε την 11/11/2010. Από την 05/08/2010 είχε συντάξει ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία δημοσιεύτηκε με το υπ' αριθμόν/2011 Πρακτικό Συνεδρίασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου και καταχωρήθηκε στο γενικό βιβλίο διαθηκών του Πρωτοδικείου, στον τόμο με αύξοντα αριθμό (Αριθμός Πιστοποιητικού:/2012). Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι (μητέρα) και (αδελφή), νυν προσφεύγουσα, υπέβαλαν την υπ' αριθ./2012 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, την υπ' αριθ./2015 1η συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς και την υπ' αριθ./2019 2η συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, συνυποβάλλοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Δυνάμει της με αριθ./2017 εντολής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας κληρονομιάς στον φάκελο του αποθανόντος Από τον έλεγχο, που διενεργήθηκε, προέκυψαν διαφορές στη δηλωθείσα αξία τριών ακινήτων, που δηλώθηκαν με την με αριθ./2012 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Συγκεκριμένα, προέκυψαν διαφορές στη δηλωθείσα αξία των παρακάτω ακινήτων:

Στο με α/α 2 περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού, ήτοι στα 3/8 εξ αδιαιρέτου ενός αγρού στη θέση "....." ή "....." του Δήμου συνολικής έκτασης 28.422,29 τ.μ., που περιέχει 250 μικρά ελαιόδεντρα, ποτιστικό και απέχει από θάλασσα 100μ., περιοχή Η αξία που δηλώθηκε από την κληρονόμο ανερχόταν σε 193.730,59 ευρώ, ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία σε 427.830,36 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 234.099,77 ευρώ.

Η ανωτέρω διαφορά στην αξία προέκυψε, καθώς η εν λόγω εδαφική έκταση δηλώθηκε ως μη αρδευόμενη με συντελεστή 1,00, ενώ από τον έλεγχο προέκυψε ότι η εν λόγω εδαφική έκταση είναι αρδευόμενη με συντελεστή 1,80.

Ο έλεγχος για τον χαρακτηρισμό του ακινήτου ως ποτιστικό έλαβε υπόψη του ότι:

- 1) στην περιγραφή του περιουσιακού στοιχείου αναγράφεται ότι έχει ποτιστικό,
- 2) στο υπ' αριθ./2002 Δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς, βάσει του οποίου έγινε η δήλωση αναγράφεται ότι συνορεύει ανατολικά με ρυάκι,
- 3) στο τοπογραφικό διάγραμμα, που προσκόμισε η κληρονόμος, φαίνεται ότι η συγκεκριμένη ιδιοκτησία συνορεύει με ρέμα και
- 4) στις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων, η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ως αρδευόμενη.

Επίσης, η εν λόγω εδαφική έκταση δηλώθηκε ότι έχει πρόσωπο σε οδό Αγροτική ή Ιδιωτική ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αιγιαλού και παραλίας με συντελεστή 1,00, ενώ από τον έλεγχο προέκυψε ότι έχει πρόσωπο σε Επαρχιακή οδό με συντελεστή 1,30, καθώς:

1) στο υπ' αριθ./2002 Δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς βάσει του οποίου έγινε η δήλωση αναγράφεται ότι συνορεύει βόρεια με επαρχιακή οδό που συνδέει τον με τη, 2) στο τοπογραφικό διάγραμμα, που προσκόμισε η κληρονόμος, φαίνεται ότι η συγκεκριμένη ιδιοκτησία συνορεύει με Επαρχιακή οδό και

3) στις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ότι έχει πρόσοψη σε επαρχιακή οδό.

Στο με α/α 3 περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού, ήτοι στα 3/8 εξ αδιαιρέτου ενός αγρού στη θέση "....." του Δήμου συνολικής έκτασης 17.022,49 τ.μ., μονοετούς καλλιέργειας, ξερικό, απέχει από θάλασσα 500μ., περιοχή Η κληρονόμος δήλωσε ότι το ανωτέρω ακίνητο έχει αξία 49.890,36 ευρώ, ενώ από τον έλεγχο προέκυψε ότι η αξία του ανέρχεται σε 54.879,40 ευρώ, ήτοι διαφορά 4.989,04 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε, καθώς από τον έλεγχο προέκυψε ότι:

1) η εν λόγω εδαφική έκταση δηλώθηκε ότι έχει πρόσωπο σε οδό Αγροτική ή Ιδιωτική ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αιγιαλού και παραλίας με συντελεστή 1,00, ενώ από τον έλεγχο προέκυψε ότι έχει πρόσωπο σε Δημοτικό δρόμο με συντελεστή 1,10,

2) στο υπ' αριθ./2002 Δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς βάσει του οποίου έγινε η δήλωση αναγράφεται ότι συνορεύει βορειοδυτικά με Δημοτικό δρόμο – και,

3) στις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων, η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ότι έχει πρόσοψη σε Δημοτική οδό.

Στο με α/α 8 περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού, ήτοι στα 3/8 εξ αδιαιρέτου από ένα οικοπέδο εμβαδού 60 τ.μ. μετά του επ' αυτού ισογείου καταστήματος 60 τ.μ., εντός των ορίων του οικισμού του χωριού και στη θέση "....." (όπως περιγράφεται στο υπ' αριθ./2002 δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς)», με δηλωθείσα αγοραία αξία των 3/8 του οικοπέδου 1.500,00 ευρώ, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία σε 2.250,00 ευρώ, ήτοι διαφορά 750,00 ευρώ, λόγω του ότι από την υπ' αριθ. πρωτ./2019 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης στο υπ' αριθ. πρωτ./2019 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών της Υπηρεσίας τους, σχετικά με την αγοραία αξία του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου κατά το χρόνο φορολογίας 11/11/2010 και σύμφωνα με την έκθεση προεκτίμησης, η οποία βασίζεται σε συγκριτικά στοιχεία μεταβιβάσεων στην ίδια περιοχή κατά την ίδια χρονική περίοδο, η αξία ελέγχου προσδιορίστηκε σε 2.250,00 ευρώ.

Στο με α/α 9 περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού, ήτοι στα 3/8 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εντός των ορίων του οικισμού του χωριού και στη θέση

"....." συνολικής έκτασης 90 τ.μ. μετά της επ' αυτού παλαιάς ερειπωμένης οικίας εμβαδού 56 τ.μ., το κτίσμα ανεγέρθη πριν το 1952, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./1952 Διανεμητήριο Συμβόλαιο (σελ. 8) του/2002 Δηλωτικού αποδοχής κληρονομίας με δηλωθείσα αγοραία αξία των 3/8 του οικοπέδου 500,00 ευρώ, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία σε 2.189,79 ευρώ, ήτοι διαφορά 1.689,79 ευρώ, λόγω του ότι από την υπ' αριθ. πρωτ./2019 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης στο υπ' αριθ. πρωτ./2019 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών της Υπηρεσίας τους, σχετικά με την αγοραία αξία του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου κατά το χρόνο φορολογίας 11/11/2010 και σύμφωνα με την έκθεση προεκτίμησης, η οποία βασίζεται σε συγκριτικά στοιχεία μεταβιβάσεων στην ίδια περιοχή κατά την ίδια χρονική περίοδο, η αξία ελέγχου προσδιορίστηκε σε 2.189,79 ευρώ.

Τέλος, αναφορικά με το με α/α 25 περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού, ήτοι το 1/2 εξ αδιαιρέτου από ένα λιόφυτο που βρίσκεται στη θέση "....." περιοχής οικισμού εκτός ορίων οικισμού "....." του Δήμου συνολικής έκτασης 5.911,00 τ.μ., που περιέχει 92 ελαιόδεντρα εντός του οποίου υπάρχει ένα μετόχι (χάλασμα) 20 τ.μ. και απέχει από θάλασσα 500 μέτρα, το οποίο κτίσθηκε πριν το 1940, συμβόλαιο/1997 γονικής παροχής, η αξία που δηλώθηκε ανερχόταν σε 28.535,51 ευρώ, ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία σε 37.096,16 ευρώ, ήτοι διαφορά 8.560,65 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε διότι η εν λόγω εδαφική έκταση δηλώθηκε ότι έχει πρόσωπο σε οδό Αγροτική ή Ιδιωτική ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αιγιαλού και παραλίας με συντελεστή 1,00, ενώ από τον έλεγχο προέκυψε ότι έχει πρόσωπο σε Επαρχιακή οδό με συντελεστή 1,30 καθώς:

1) στο υπ' αριθ./1997 Συμβόλαιο γονικής παροχής βάσει του οποίου έγινε η δήλωση, αναγράφεται ότι το κτήμα αυτό χωρίζεται σε δύο μικρότερα τμήματα (Βόρειο και Νότιο) από τον Επαρχιακό δρόμο – – που περνά μέσα από αυτό,

2) στο τοπογραφικό διάγραμμα που προσκόμισε η κληρονόμος φαίνεται ότι τη συγκεκριμένη ιδιοκτησία τη διασχίζει η Επαρχιακή οδός και

3) στις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων, η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ότι έχει πρόσωπο σε Επαρχιακή οδό.

Μετά τις παραπάνω διαπιστώσεις η αρμόδια Υπηρεσία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 & 62 του Ν. 4174/2013 εξέδωσε τον με αριθ./2020 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομίας με το με αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου τα οποία απέστειλε στην προσφεύγουσα – κληρονόμο δυνάμει του με αριθ. πρωτ./2020 εγγράφου της αρμόδιας Υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα απέστειλε με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, λόγω αδυναμίας προσέλευσής της στην αρμόδια Υπηρεσία, εξ αιτίας, των μέτρων πρόληψης της εξάπλωσης του κορωνοϊού, που ίσχυαν, το από 07-04-2020 υπόμνημα της, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/2020.

Με το υπόμνημα της αυτό, η προσφεύγουσα απέστειλε τις έγγραφες απόψεις – ενστάσεις της για τον ανωτέρω αναφερόμενο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα διατύπωσε αντιρρήσεις ως προς τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων στη **θέση ή και στη θέση** Για τα υπόλοιπα ακίνητα της έκθεσης ελέγχου δεν διατύπωσε αντιρρήσεις.

Συγκεκριμένα, για το ακίνητο στη θέση ή υποστηρίζει ότι, το ακίνητο είναι μη αρδευόμενο και για το ακίνητο στη θέση υποστηρίζει ότι είναι τυφλό και δεν συνορεύει με δρόμο.

Ο έλεγχος αφού εξέτασε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας διαπίστωσε τα ακόλουθα:

A. Σχετικά με το ακίνητο με α/α 2 στη θέση «.....» ή «.....», ο έλεγχος έλαβε υπόψη: 1) την περιγραφή του περιουσιακού στοιχείου στην υπ' αριθ./2012 Αρχική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, όπου αναγράφεται ότι έχει ποτιστικό, 2) το υπ' αριθ./2002 Δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς, βάσει του οποίου έγινε η δήλωση, όπου αναγράφεται ότι η εν λόγω έκταση συνορεύει ανατολικά με ρυάκι, 3) το τοπογραφικό διάγραμμα που προσκόμισε η ίδια η ανωτέρω κληρονόμος, όπου φαίνεται ότι η συγκεκριμένη ιδιοκτησία συνορεύει με ρέμα και 4) τις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων, στις οποίες η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ως αρδευόμενη, δε δέχτηκε τους ισχυρισμούς της, καθώς θα συνιστούσε ανακολουθία με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Υπηρεσία.

B. Σχετικά με το αγροτεμάχιο με α/α 3 στη θέση «.....» ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: 1) την περιγραφή του περιουσιακού στοιχείου στο υπ' αριθ./2002 Δηλωτικό αποδοχής κληρονομιάς βάσει του οποίου έγινε η δήλωση, όπου αναγράφεται ότι η εν λόγω έκταση συνορεύει βορειοδυτικά με Δημοτικό δρόμο – και 2) τις υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της 01/01/2012 των κληρονόμων, όπου η εν λόγω έκταση είναι δηλωμένη ότι έχει πρόσοψη σε Δημοτική οδό, δε δέχεται τους ισχυρισμούς των κληρονόμων, καθώς θα συνιστούσε ανακολουθία με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσία. Επίσης, από το προσκομιζόμενο τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού (χρόνος μελέτης: Αύγουστος 2018), το οποίο αφορά ιδιοκτησία με εμβαδόν 21.100,83 τ.μ., δεν προκύπτουν τα όρια του κληρονομιαίου αγροτεμαχίου, το οποίο έχει εμβαδόν 17.022,49 τ.μ. και δεν ταυτοποιείται ότι αφορά το ίδιο ακίνητο.

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Υπηρεσία εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθ./2020 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς συνολικού ποσού 54.244,00€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ 5 και 78 παρ 1 του Συντάγματος και του άρθρου 10 παρ β του ν 2961/2001.
2. Η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή εμπεριέχει δήλωση ανάκλησης των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς και των τροποποιητικών αυτών αναφορικά με τα με α/α 2,

με α/α 3 και με α/α 25 που δηλώθηκαν με την με αρ...../2012 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

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 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 τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομείωσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

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 1047/2005 αρδευόμενη έκταση θεωρείται η έκταση που αρδεύεται με γεώτρηση ή με οπουδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό αρδευτικό σύστημα ή γεινιάζει με ποτάμι ή λίμνη.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ν 2961/2001 «Οποιαδήποτε λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό

του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου.

Ο φόρος που αναλογεί επιπλέον, βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο, ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν 2961/2001 επιτρέπεται η εν όλο η εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης επί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για την επιβολή του φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

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 σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση** ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη ... ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διαπιστώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα ημερών (90) από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης η παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Δ.Ε.Δ. κατά το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της υπέβαλε αίτημα ανάκλησης όλων των αρχικών και τροποποιητικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, που έχει καταθέσει στην αρμόδια Υπηρεσία, **αναφορικά με τα ως άνω κρινόμενα τρία ακίνητα**, την αξία των οποίων αμφισβητεί της λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης, διότι όταν υπέβαλε τις ως άνω δηλώσεις θεώρησε ότι η περιγραφή των ακινήτων σε προηγθέντα συμβόλαια αποδοχής κληρονομιάς ήταν δεσμευτική και ότι οι αντικειμενικές αξίες ήταν δεσμευτικές.

Επειδή η ανάκληση δηλώσεων φόρου κληρονομιάς ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 69 και 72 του ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν 4174/2013. Στην κρινόμενη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις εντός των προθεσμιών που ορίζουν οι προβλεπόμενες διατάξεις και ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία, κατά δέσμια αρμοδιότητα της με βάση τις ως άνω υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομιάς, το περιεχόμενο των οποίων ουδέποτε αμφισβητήθηκε είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ακίνητο (α/α 2) στη θέση ή του Δήμου είναι μη αρδευόμενο, δεδομένου ότι ήδη από το έτος 1988 ο πατέρας της είχε προβεί σε οριστική διακοπή της άρδευσης με μεταφορά νερού από πηγή στο και έκτοτε δεν συνδέθηκε ποτέ με το δίκτυο άρδευσης του Δήμου

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας ουδόλως αποδεικνύει ότι το ακίνητο ήταν κατά τον χρόνο φορολογίας μη αρδευόμενο, καθώς από το τοπογραφικό διάγραμμα Οκτωβρίου 2016, αποδεικνύεται ότι στο ακίνητο υπάρχει δεξαμενή νερού και ότι το ακίνητο συνορεύει με ρέμα.

Επίσης, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται για το ακίνητο αυτό ότι το πρόσωπο του ακινήτου βρίσκεται αποκλειστικά στη δημοτική οδό και δεν έχει πρόσωπο στην επαρχιακή οδό αρ. - -

Βάσει των συντεταγμένων του ανωτέρω αναφερόμενου τοπογραφικού εντοπίστηκε το ακίνητο της προσφεύγουσας. Από την φωτογραφία, που αντλήθηκε από το σύστημα εντοπισμού (σχετ. 7) σε συνδυασμό με το σχετικό τοπογραφικό διάγραμμα, φαίνεται ότι το ακίνητο έχει

πρόσοψη σε επαρχιακή ασφαλτοστρωμένη οδό και ειδικότερα στην οδό, που συνδέει το με τον και τον Επομένως, ορθά ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του εν λόγω ακινήτου λαμβάνοντας υπόψη ότι είναι αρδευόμενο και ότι έχει πρόσοψη σε επαρχιακή οδό και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι νόμω και ουσία και αναπόδεικτοι.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται το ακίνητο (α/α 3) στη θέση του Δήμου ότι είναι πανταχόθεν τυφλό, καθώς δεν έχει πρόσοψη ή άνοιγμα σε δρόμο, στενό, χωματόδρομο, στενάκι ή οποιοδήποτε άλλο πέρασμα η είσοδο. Από όλα τα στοιχεία, όμως, που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος προκύπτει ότι ανέκαθεν το ακίνητο αυτό δηλωνόταν ως συνορεύον με το δημοτικό δρόμο – (συμβόλαιο με αριθ. /2002 δήλωσης αποδοχής κληρονομίας του πατέρα της ότι το ακίνητο αυτό έχει πρόσοψη στο δημοτικό δρόμο, που συνδέει τον με τον).

Ο ισχυρισμός ότι πιθανόν στην ανωτέρω αποδοχή κληρονομίας του πατέρα της να αναφέρεται σε μονοπάτι πλάτους μισού μέτρου, με το οποίο γινόταν παλαιόθεν η επικοινωνία μεταξύ των δύο αυτών χωριών, είναι αναπόδεικτη καθώς το μόνο που προσκόμισε είναι ένα τοπογραφικό διάγραμμα του Αυγούστου 2018, που όπως επισήμανε και ο έλεγχος απεικονίζει ένα ακίνητο, το οποίο είναι πολύ μεγαλύτερο του κληρονομαίου και δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί, καθώς δεν προκύπτουν ούτε τα όρια.

Πέραν του ανωτέρω τοπογραφικού, η προσφεύγουσα προσκόμισε κι επικαλέστηκε μόνο ιδιωτικά έγγραφα και δη υπεύθυνες δηλώσεις του συζύγου της κι ενός συνταξιούχου πολιτικού μηχανικού, που δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία.

Από μία έρευνα της αρμόδιας υπηρεσίας για τις δημοτικές οδούς στο στο διαδίκτυο και συγκεκριμένα στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ανατολικής Κρήτης (.....) προκύπτει ότι με την με αριθ. /1989 απόφαση του Νομάρχη χαρακτηρίστηκε ως δημοτική οδός-αρ. Επαρχιακή οδό (σχετ. 8). Από τα παραπάνω αποδεικνύεται ότι όχι μόνον υφίσταται δρόμος που συνδέει τον με τον, αλλά είναι και επαρχιακός, που σημαίνει ότι ο συντελεστής είναι 1,30 και όχι 1,00, όπως υπολογίστηκε με την υποβληθείσα δήλωση. Άλλωστε, στα ίδια τα τοπογραφικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα αναφέρεται η Επαρχιακή οδός – – Επομένως, οι ισχυρισμοί της είναι αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ακίνητο (α/α 25) στη θέση εντάσσεται στην Ζώνη Α΄ του αρχαιολογικού χώρου, καθώς η οριοθέτηση του ανωτέρω αρχαιολογικού χώρου έχει γίνει ήδη από το 1999 με το ΦΕΚ 1971/04-11-1999 (σχετ. 9). Από το τοπογραφικό, που επικαλείται η προσφεύγουσα, σε συνδυασμό με το ανωτέρω ΦΕΚ δεν αποδεικνύεται άνευ ετέρου ότι το συγκεκριμένο ακίνητο εντάσσεται στον

αρχαιολογικό χώρο, διότι δεν προσκομίστηκε δημόσιο έγγραφο, με το οποίο να πιστοποιείται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο βρίσκεται εντός του αρχαιολογικού χώρου

Επειδή οι διαπιστώσεις της από 11/05/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας κληρονομίας της αρμόδιας Υπηρεσίας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθ./2020 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, είναι πλήρως και ειδικά αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας/2020

Διαφορά φόρου	27.472,27€
Πρόστιμο /τόκοι	26.771,73€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54.244,00€

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.