



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604552**

Καλλιθέα 09.12.2022
αριθμός απόφασης 3912

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. /07.06.2022 Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 04.02.2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 23.11.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.11.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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. /07.06.2022 Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης (αριθ. φακέλου /2011, αριθ. δηλ. /22), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 04.02.2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 148.155,05 ευρώ, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010.

Ο ως άνω φόρος κληρονομιάς προσδιορίστηκε κατόπιν υποβολής της με αριθ. /2022 (αριθ. φακέλου /2021) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς για την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά από τον αποβιώσαντα την 04.02.2021 σύζυγό της με Α.Φ.Μ. Στην εν λόγω δήλωση φόρου κληρονομιάς περιελήφθη, μεταξύ άλλων, το υπό στοιχείο (δ) περιουσιακό στοιχείο ευρισκόμενο στην κτηματική περιφέρεια της Δημοτικής Κοινότητας Νέων Κυδωνιών, της Δημοτικής Ενότητας Λουτροπόλεως Θέρμης, του Δήμου Μυτιλήνης, της Π.Ε. Λέσβου, της Π. Βορείου Αιγαίου, εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός των ορίων του οριοθετημένου οικισμού και εκτός ορίων οικισμού προϋφιστάμενου του έτους 1923, ήτοι βοσκότοπος στην τοποθεσία «.....», ο οποίος αποτελείται από δύο (2) τμήματα:

α) Το νοτιοανατολικό τμήμα του όλου μέρος, επωνομαζόμενο «.....», που σύγκειται από: i) γήπεδο 1, εκτάσεως 281.739,43 τ.μ. με απόσταση από την θάλασσα 200 μ., με φορολογητέα αξία 376.333,44 ευρώ και ii) γήπεδο 2, εκτάσεως 103.285,63 τ.μ. με πρόσοψη σε οριοθετημένο κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού και παραλίας (ΦΕΚ 871Δ' /19.08.1996), με φορολογητέα αξία 290.397,87 ευρώ. Μεταξύ των δύο γηπέδων διέρχεται η επαρχιακή οδός

β) Το δυτικό τμήμα του όλου μέρος, αποτελούμενο από τρία μέρη, ονομαζόμενα «.....», «.....» και «.....», ήτοι: i) γήπεδο εκτάσεως 2.064.973,01 τ.μ. στο επωνομαζόμενο «.....» μέρος, τυφλό με απόσταση από την θάλασσα 600,00 μ. Επί του εν λόγω γηπέδου υφίστανται τα εξής κτίσματα, ήτοι: 1) ισόγεια κεραμοσκεπής αποθήκη εμβαδού 35,00 τ.μ., 2) ισόγεια λιθόκτιστη στάνη, με επικάλυψη λαμαρίνας εμβαδού 44,33 τ.μ. και 3) ισόγειος λιθόκτιστος φούρνος, κεραμοσκεπής, εμβαδού 4,08 τ.μ., με φορολογητέα αξία 1.228.615,84 ευρώ και ii) αγροτεμάχιο (μονοετής καλλιέργεια) εκτάσεως 2.702,80 τ.μ. στο επωνομαζόμενο «.....» μέρος, με φορολογητέα αξία 1.621,68 ευρώ. Το εν λόγω αγροτεμάχιο έχει πρόσοψη σε διανοιχθείσα υπέρ αυτού δουλεία διόδου και σε βάρος του όμορου αγροτεμαχίου, ιδιοκτησίας κληρονόμων

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, να διαταχθεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης να προβεί στη νόμιμη ενέργεια νέου υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των επίδικων ακινήτων της κληρονομιάς περιουσίας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

➤ Η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης εσφαλμένα προσδιόρισε την φορολογητέα αξία των επίδικων ακινήτων διότι δεν υπολόγισε στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ και ειδικότερα στην Βασική Αξία γης τον μειωτικό συντελεστή 0,60, καθόσον η συγκεκριμένη έκταση είναι δασική. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει: α) την δήλωση μηχανικού για τον δασικό χαρακτήρα της

έκτασης και την δήλωση του Π.Δ. 651/77 αυτού, η οποία περιέχεται στο από 28 Μαρτίου 2022 τοπογραφικό διάγραμμα του διπλωματούχου αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού , β) την υπ' αριθ. /2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Μυτιλήνης και γ) την δήλωση μηχανικού του Π.Δ. 651/77, η οποία περιέχεται στο από 1 Απριλίου 2022 τοπογραφικό διάγραμμα του διπλωματούχου αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.11.2022 υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία και ειδικότερα το ΦΕΚ κύρωσης δασικών χαρτών (ΦΕΚ / Δ' 820/11.11.2022).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο, ορίζονται τα εξής: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς».

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης 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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. Β περ. 1-5 του ίδιου ως άνω νόμου που αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων:

« Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας 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, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

.....

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 αυξομειώσής τους να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 81 § 3 του ως άνω νόμου:

«3. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,».

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 για τη 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 τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναίτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 «Διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία» (Α' 43) ορίζονται τα εξής:

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ'είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα...

2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται: α) ...β) ... γ) Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων.

6 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων.

Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφ' όσον 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 αυξομείωσης τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφ' όσον δεν καταρτίσθηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτήν, εάν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος συμψηφίζεται με τον καταβληθέντα, εάν είναι μικρότερος η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από της υποβολής της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου, από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να προσκαλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου”.

Επειδή, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την με αριθ./22 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς την 07.06.2022 και κατόπιν αυτού εκδόθηκε η με αριθ./2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και βεβαιώθηκε σε αυτήν ο αναλογών φόρος κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010, ενώ μετά την πάροδο των είκοσι (20) ημερών η ως άνω δήλωση οριστικοποιήθηκε ως προς την αξία των δηλωθέντων ακινήτων.

Στην εν λόγω δήλωση φόρου κληρονομιάς περιελήφθη, μεταξύ άλλων, το υπό στοιχείο (δ) περιουσιακό στοιχείο ευρισκόμενο στην κτηματική περιφέρεια της Δημοτικής Κοινότητας Νέων Κυδωνιών, της Δημοτικής Ενότητας Λουτροπόλεως Θέρμης, του Δήμου Μυτιλήνης, της Π.Ε. Λέσβου, της Π. Βορείου Αιγαίου, εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός των ορίων του οριοθετημένου οικισμού και εκτός ορίων οικισμού προϋφιστάμενου του έτους 1923, ήτοι βοσκότοπος στην τοποθεσία «.....», ο οποίος αποτελείται από δύο (2) τμήματα:

α) Το νοτιοανατολικό τμήμα του όλου μέρος, επονομαζόμενο «.....», που σύγκειται από: i) γήπεδο 1, εκτάσεως 281.739,43 τ.μ. με απόσταση από την θάλασσα 200 μ., με φορολογητέα αξία 376.333,44 ευρώ και ii) γήπεδο 2, εκτάσεως 103.285,63 τ.μ. με πρόσοψη σε οριοθετημένο κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού και παραλίας (ΦΕΚ 871Δ' /19.08.1996), με φορολογητέα αξία 290.397,87 ευρώ. Μεταξύ των δύο γηπέδων διέρχεται η επαρχιακή οδός

β) Το δυτικό τμήμα του όλου μέρος, αποτελούμενο από τρία μέρη, ονομαζόμενα «.....», «.....» και «.....», ήτοι: i) γήπεδο εκτάσεως 2.064.973,01 τ.μ. στο επονομαζόμενο «.....» μέρος, τυφλό με απόσταση από την θάλασσα 600,00 μ. Επί του εν λόγω γηπέδου υφίστανται τα εξής κτίσματα, ήτοι: 1) ισόγεια κεραμοσκεπής αποθήκη εμβαδού 35,00 τ.μ., 2) ισόγεια λιθόκτιστη στάνη, με επικάλυψη λαμαρίνας εμβαδού 44,33 τ.μ. και 3) ισόγειος λιθόκτιστος φούρνος, κεραμοσκεπής, εμβαδού 4,08 τ.μ., με φορολογητέα αξία 1.228.615,84 ευρώ και ii) αγροτεμάχιο (μονοετής καλλιέργεια) εκτάσεως 2.702,80 τ.μ. στο επονομαζόμενο «.....» μέρος, με φορολογητέα αξία 1.621,68 ευρώ. Το εν λόγω αγροτεμάχιο έχει πρόσοψη σε διανοιχθείσα υπέρ αυτού δουλεία διόδου και σε βάρος του όμορου αγροτεμαχίου, ιδιοκτησίας κληρονόμων

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ως άνω αναφερόμενων ακινήτων η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της τον δασικό χαρακτήρα των εκτάσεων αυτών, ο οποίος απομειώνει την αξία τους και προσδιόρισε αυτήν σε πολύ υψηλότερη τιμή, θεωρώντας τα ακίνητα αυτά ως βοσκοτόπους. Ωστόσο η ίδια η προσφεύγουσα στην από μέρους της υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς περιέγραψε το υπό κρίση ακίνητο ως βοσκότοπο ενώ δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη διαδικασία τροποποίησής της, όπως αυτή προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η διοίκηση ορθώς προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο κληρονομιάς δια της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των στοιχείων που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία δεν έχει τροποποιηθεί, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση της με αριθ. /07.06.2022 Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 04.02.2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. /07.06.2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης:

Κύριος φόρος κληρονομιάς	148.155,05 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	148.155,05 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.