



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 : 213160456

Καλλιθέα 10/10/2019

Αριθμός απόφασης 2829

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. 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. 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 13/6/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/4/2019 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 13/6/2019 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./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 11.202,74 €, πλέον 9.526,81€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ./2013 δήλωση γονικής παροχής, με την οποία της παραχωρήθηκε κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή το ½ εξ αδιαιρέτου αγροτεμαχίου ξερικού που βρίσκεται στην θέση της κτηματικής περιφέρειας των του δήμου, εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός Γ.Π.Σ εκτός οικισμού εν μέρει εντός ζώνης σχεδίου πόλεως και εν μέρει εκτός ζώνης σχεδίου πόλεως με πρόσωπο σε ΤΡΙΤΕΥΩΝ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ εκτάσεως 13.033,66 τ.μ. **άρτιου και οικοδομήσιμου**. Τμήμα του ως άνω ακινήτου εκτάσεως τ.μ. 10.238,42 τ.μ. βρίσκεται εκτός ζώνης σχεδίου πόλεως και το υπόλοιπο τμήμα αυτού εκτάσεως τ. μ 2.795,24 τ.μ. βρίσκεται εντός ζώνης σχεδίου πόλεως Το ως άνω αγροτεμάχιο απέχει από την θάλασσα πάνω από 800 μέτρα. Κατά δήλωση των συμβαλλομένων το ως άνω μεταβιβαζόμενο ακίνητο αποτελεί βοσκότοπο, δηλωθείσης αντικειμενικής αξίας 79.868,29€ και με τον συνυπολογισμό των προγενέστερων γονικών παροχών (αρ. δηλ./...../2011 αξίας 245.011,45€ και/...../2013 αξίας 97.507,69€) προέκυψε φόρος 1.794,00€. Στην συνέχεια με βάση την δήλωση αυτή συντάχθηκε το υπ. αρ./2013 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου
.....

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001 στην ανωτέρω δήλωση σύμφωνα με την η υπ. αριθ./2018 εντολή.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ανακρίβεια μεταξύ των περιγραφικών στοιχείων του κρινόμενου ακινήτου όπως αυτά αναφέρονται στο συμβόλαιο και της αντικειμενικής αξίας του, όπως αυτή προσδιορίστηκε στην δήλωση γονικής παροχής.

Το κρινόμενο είχε δηλωθεί ως αγροτεμάχιο ξερικό το οποίο αποτελεί βοσκότοπο, στην υπ. αρ./2013 δήλωση γονικής παροχής ενώ στο υπ. αρ./2013 συμβόλαιο έχει περιγραφεί ως ξερικό αγροτεμάχιο, χωρίς αναφορά ότι αποτελεί βοσκότοπο.

Βάσει των παραπάνω δεδομένων η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως εξής λαμβανομένου υπόψη:

1)Της Βασικής Αξίας Γης(ΒΑ), που υπολογίζεται για κάθε εδαφική έκταση και

2)Της Αξίας Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης(ΑΔ), που υπολογίζεται στην προκειμένη περίπτωση για όσες εκτάσεις έχουν πρόσοψη σε Εθνική ή Επαρχιακή Οδό, εκτός αν δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση, εν όλω ή εν μέρει, λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε ᾠδόμησης σε ολόκληρη έκταση ή σε τμήμα της.

Η αδυναμία δόμησης εν όλω ή εν μέρει καθώς και το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί αποδεικνύεται με βεβαίωση ιδιώτη μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία.

3) Το παραπάνω άθροισμα πολλαπλασιάζεται επί ορισμένους αυξομειωτικούς συντελεστές, όπως: Εάν η εδαφική έκταση έχει πρόσοψη σε Εθνική ή Επαρχιακή Οδό εφαρμόζεται συντελεστής 1,30.

1). Υπολογισμός Βασικής Αξίας.

Η Βασική Αξία προκύπτει ως γινόμενο της Ειδικής Βασικής Αξίας Γής (Ε.Β.Α.-Γης), επί την επιφάνεια της εδαφικής έκτασης. Στην ελεγχόμενη υπόθεση η τιμή ΕΒΑ είναι 18,50 € (σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/3-4-2008).

$$\text{Οπότε } BA = 13.033,66 \times 18,50\text{€/τμ} = 241.122,71 \text{ €}$$

2). Υπολογισμός της Αξίας Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ)

Η Αξία Δυνατότητας περαιτέρω εκμετάλλευσης προκύπτει, για αδόμητη εδαφική έκταση, ως το γινόμενο της Αρχικής Οικοπεδικής Αξίας (ΤΟ' ΑΡΧ), επί την επιφάνεια της εδαφικής έκτασης και επί αντίστοιχους συντελεστές ανάλογα τη θέση και το μέγεθός της.

- Ως Αρχική Οικοπεδική Αξία (ΤΟ' ΑΡΧ), λαμβάνεται η τιμή των 130,00€ (σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/3-4-2008).

- Η επιφάνεια της εδαφικής έκτασης λαμβάνεται σε τετραγωνικά μέτρα ήτοι: 13.033,66.

- Ο συντελεστής θέσης για εδαφική έκταση που βρίσκεται σε Εθνική ή Επαρχιακή Οδό, είναι 0,05.

- Ο συντελεστής μεγέθους για έκταση από 4 έως 30 στρέμματα είναι 0,90

$$\text{Οπότε } AD = 130,00 \times 13.033,66 \times 0,05 \times 0,90 = 76.439,96\text{€}$$

3). Συνολική Αντικειμενική Αξία Γης. BA + ΑΔ = 241.122,71 +

$$76.439,96 = 317.562,67 \text{ €}$$

317.562,67 X 1,30 συντελεστές αυξομείωσης)=412.831,47€ (Συνολική Αντικειμενική αξία;)

$$\text{Αξία μεριδίου: } 412.831,47 \times 50\% = 206.415,73 \text{ €}$$

Δηλωθείσα Αξία 79.868,29 €

Α. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Το1/2 αδιαίρετα από ένα αγροτεμάχιο ξερικό έκτασης 13.033,66 τμ, άρτιο και οικοδομήσιμο, που βρίσκεται στη θέση «.....», της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός οικισμού, εκτός Γ.Π.Σ., εν μέρει εντός ζώνης Σχεδίου πόλεως Πατρών, με πρόσωπο σε Τριτεύων Εθνικό Δίκτυο (.....)	79.868,29	206.415,73
ΣΥΝΟΛΟ	79.868,29	206.415,73
ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	245.011,45	342.519,14
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	324.879,74	548.934,87

Για τις προαναφερθείσες διαπιστώσεις συντάχθηκε το με ημερομηνία θεώρησης 13-2-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου (αρ...../2019) βάσει του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και η υπ. αρ./...../2019 πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου γονικής παροχής ,τα οποία κοινοποιήθηκαν στην υπόχρεη με το αρ. πρωτ./2019 συστημένο έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ και βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§5 του Ν.4174/2013.

Με το υπ' αριθ. Πρωτ./2019 έγγραφο της, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις απόψεις της, ως προς τον προσδιορισμό της αξίας του μεταβιβαζόμενου ακινήτου και προσκόμισε την από 7-3-2019 Τεχνική έκθεση της πολιτικού μηχανικού που συνοδεύεται από :

-Την υπ' αρ. πρωτ./2018 Βεβαίωση για τον «Χαρακτήρα έκτασης» του Δασαρχείου, στην οποία επισημαίνεται ότι το κρινόμενο ...όπως αναφέρεται και στην σχετική πράξη Χαρακτηρισμού - βρίσκεται εντός της εγκαταληφθείσας κοίτης του χειμάρρου

-Το ΦΕΚ 270/6/31-5-85 όπου στο θέμα (1) Άρθρο Ι.β αναφέρονται οι όροι και περιορισμοί δόμησης»... ελάχιστο πρόσωπο 45μ.»

-Την 1671/2014 Απόφαση ΣΤΕ όπου στο τέλος της παρ. 9 αναφέρει ότι «ένα γήπεδο θεωρείται ότι έχει πρόσωπο .. που το καθιστά... οικοδομήσιμο, όταν η οδός αυτή.... ώστε να είναι προσπελάσιμη και να εξασφαλίζει πράγματι επικοινωνία με το γήπεδο.

-Την υπ' αρ. Πράξη Διοικητικής Παραλαβής για χρήση αρτηριών, της ΕΥΔΕ-ΚΣΣΥ-ΤΚΕ Πάτρας.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις της προσφεύγουσας διότι :

1) όσον αφορά την οικοδομησιμότητα του γηπέδου.

-Το εν λόγω μεταβιβαζόμενο ακίνητο προέρχεται από κατάτμηση γηπέδου συνολικής έκτασης 25.976,44 τμ, η οποία συντελέστηκε με το υπ'άρ...../2012 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (κατάτμηση ακινήτου-δωρεά εν ζωή ιδανικού μεριδίου ακινήτων), σε τέσσερα αυτοτελή και ανεξάρτητα τμήματα - γήπεδα άρτια και οικοδομήσιμα σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα της αγρονόμου μηχανικού

-Στην/2013(Ζ/2013) δήλωση φόρου γονικής παροχής **δηλώνεται** ότι μεταβιβάζεται **αγροτεμάχιο ξερικό ... άρτιο και οικοδομήσιμο** και η αξία του έχει δηλωθεί και υπολογιστεί ως οικοδομήσιμο.

-Στην **Δήλωση Μηχανικού του Ν.651/77/2013, του πολιτικού μηχανικού** δηλώνεται υπεύθυνα ότι το γήπεδο (αγροτεμάχιο ξερικό) **είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.**

2) όσον αφορά τον χαρακτηρισμό του ως βοσκότοπο

- η όλη αρχική έκταση είχε δηλωθεί ως αγροτεμάχιο ξερικό και στην δήλωση γονικής παροχής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. καθώς επίσης και στο συμβόλαιο/2013 της συμβολαιογράφου Στην περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων της ως άνω

δήλωσης αναφέρεται αυτολεξί « κατά την δήλωση των συμβαλλομένων το ως άνω μεταβιβαζόμενο ακίνητο αποτελεί βοσκότοπο».

-Το ότι βρίσκεται εντός της εγκαταληφθείσας κοίτης του χειμάρρου δεν αποδεικνύει ότι αποτελεί βοσκότοπο με την έννοια που αναφέρεται στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης, όπου βοσκότοπος είναι έκταση που δεν καλλιεργήθηκε ποτέ, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και επικλινή βραχώδη εδάφη και καλύπτεται αποκλειστικά ή κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτής από φυσική βλάστηση, βοσκόφυτα ή νομευτικά φυτά κατάλληλα για τροφή ζώων.

- Η κρινόμενη έκταση βρίσκεται εν μέρει εντός ζώνης σχεδίου πόλεως, όμορη γηπέδου όπου βρίσκεται το

-Τα υπόλοιπα τμήματα στα οποία κατατμήθηκε η αρχική έκταση των 25.976,44 τ.μ έχουν μεταβιβαστεί ως αγροτεμάχια.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις της προσφεύγουσας και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη στην οποία συνυπολογίστηκε από παραδρομή (άποψη της Δ.Ο.Υ) η προγενέστερη γονική παροχή με αναβολή φορολογίας..

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

1.Μη νόμιμος ο συνυπολογισμός προγενέστερης γονικής παροχής με αναβολή φορολογίας .

2.Το κρινόμενο έχει τα χαρακτηριστικά του βοσκότοπου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/10-3-2005, και σε ερώτημα της εταιρείας προς το δασαρχείο αναφέρεται ότι το ακίνητο έχει χαρακτηριστεί ως μη δασική έκταση.... βρίσκεται στην κοίτη του χειμάρρου

3.Η φορολογική αρχή εσφαλμένως χαρακτήρισε το κρινόμενο οικοδομήσιμο, διότι σύμφωνα με την από 7/3/2019 τεχνική έκθεση της πολιτικής μηχανικού από την ημερομηνία μεταβίβασης μέχρι και την ημερομηνία 29/9/2017 που παραδόθηκε η παραγλαυκία οδός σε κυκλοφορία το κρινόμενο ήταν μη οικοδομήσιμο και η πρόσοψη του κρινόμενου είναι 43,25 μ και όχι 45 μέτρα, που απαιτείται σε περίπτωση τριτεύοντος εθνικού δικτύου...

4.Το κρινόμενο είναι δεν είναι όμορο του καθώς και τα υπόλοιπα τμήματα στα οποία κατατμήθηκε η αρχική έκταση των 25.976,44 τ. μ δεν έχουν μεταβιβαστεί ως αγροτεμάχια, (σχετ. έγγραφο 6 που αναφέρεται στο υπ. αρ./2013 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου).

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 το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α) κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν 2961/2001 Στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. **Για το συνυπολογισμό των κτήσεων αυτών λαμβάνεται υπόψη η αξία που είχε υπαχθεί σε φόρο κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτών και όχι τα απαλλασσόμενα ποσά.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν 2961/2001 την κτήση αιτία δωρεάς, κατά το άρθρο 34 συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. Αν μετατεθεί ο χρόνος γένεσης της φορολογικής ενοχής, στην αξία της κτήσης αιτία δωρεάς συνυπολογίζεται και η περιουσία που έχει μεταβιβασθεί αιτία θανάτου από τον ίδιο δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο. **Για το συνυπολογισμό των κτήσεων αυτών λαμβάνεται υπόψη η αξία που είχε υπαχθεί σε φόρο κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτών, και όχι τα τυχόν απαλλασσόμενα ποσά.**

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 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 την ΠΟΛ 1035/2007 Εγ. Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ...ότι βοσκότοπος θεωρείται η έκταση που δεν καλλιεργήθηκε ποτέ, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και επικλινή βραχώδη εδάφη και καλύπτεται αποκλειστικά ή κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτής από φυσική βλάστηση, βοσκόφυτα ή νομευτικά φυτά κατάλληλα για τροφή ζώων.

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της αρ./2013 δήλωσης φόρου γονικής παροχής (Ζ/2013) και τον προσδιορισμό του φόρου σύμφωνα με το ν. 3842/2010, συνυπολογίστηκε ως προγενέστερη και η αξία της αρ./2013 δήλωσης γονικής παροχής, **παρόλο που δεν είχε ζητηθεί με την υποβολή της**, η άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας και **επομένως δεν είχε προκύψει φόρος**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι μη νόμιμος ο συνυπολογισμός προγενέστερης γονικής παροχής με αναβολή φορολογίας γίνεται δεκτός, σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις. Επιπροσθέτως και στις απόψεις της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναφέρει ότι εκ παραδρομής συνυπολογίστηκε ως προγενέστερη και η αξία της υπ.αρ./2013 δήλωσης γονικής παροχής .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, το κρινόμενο έχει τα χαρακτηριστικά του βοσκότοπου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/10-3-2005 και σε ερώτημα της εταιρείας προς το δασαρχείο αναφέρεται ότι το ακίνητο έχει χαρακτηριστεί ως μη δασική έκταση.... το οποίο βρίσκεται στην κοίτη του χειμάρρου

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός διότι, όλη η αρχική έκταση είχε δηλωθεί ως αγροτεμάχιο ξερικό. Το ίδιο δηλώθηκε και στην δήλωση γονικής παροχής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. καθώς επίσης και στο συμβόλαιο/2013 της συμβολαιογράφου Το ότι βρίσκεται εντός της εγκαταληφθείσας κοίτης του χειμάρρου δεν αποδεικνύει ότι αποτελεί βοσκότοπο με την έννοια που αναφέρεται στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης, όπου βοσκότοπος είναι έκταση που περιλαμβάνει επικλινή-βραχώδη εδάφη, χέρσα, που δεν μπορούν να αποδοθούν στην καλλιέργεια.

Η συγκεκριμένη έκταση βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου (ΦΕΚ 358/τ. ΑΑΠ/30-12-2011) στη ΖΕΑ1- Ζώνη ελεγχόμενης ανάπτυξης (εμπορίου- χονδρεμπορίου κλπ, παρά το Γλαύκο

ποταμό), όπως φαίνεται και από σχετικό ΦΕΚ, Περιοχή όπου ισχύουν συγκεκριμένες χρήσεις γης και δεν τίθεται θέμα βοσκότοπου.

Στις απόψεις της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επισυνάπτει εκτυπωμένο απόσπασμα από αναρτημένο χάρτη της Google maps, για το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, η φορολογική αρχή εσφαλμένως χαρακτήρισε το κρινόμενο οικοδομήσιμο, διότι σύμφωνα με την από 7/3/2019 τεχνική έκθεση της πολιτικής μηχανικού, από την ημερομηνία μεταβίβασης του μέχρι και την ημερομηνία 29/9/2017 που παραδόθηκε η παραγλαυκία οδός σε κυκλοφορία, το κρινόμενο, ήταν μη οικοδομήσιμο καθόσον η πρόσοψη του κρινόμενου είναι 43,25 μ και όχι 45 μέτρα, που απαιτείται σε περίπτωση τριτεύοντος εθνικού δικτύου

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός διότι για την οικοδομησιμότητα του ακινήτου ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο η Δήλωση του Ν.651/77, του πολιτικού μηχανικού, που εμπεριέχεται στο τοπογραφικό διάγραμμα, στο οποίο δηλώνεται υπεύθυνα ότι το γήπεδο (αγροτεμάχιο ξερικό) είναι άρτιο και οικοδομήσιμο. Επιπλέον ως τέτοιο μνημονεύεται στο φύλλο 3 του αρ./2013 συμβολαίου της συμβολαιογράφου, με το οποίο επήλθε η μεταβίβαση του ως άνω ακινήτου, καθώς και στην υποβληθείσα δήλωση γονικής παροχής, το περιεχόμενο της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε, είτε με επιφύλαξη είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα των άρθρων 20 και 32 του Ν 4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι αναληθής, ο ισχυρισμός της αρμόδια Δ.Ο.Υ., ότι το κρινόμενο, είναι όμορο του καθώς και τα υπόλοιπα τμήματα στα οποία κατατμήθηκε η αρχική έκταση των 25.976,44 τ.μ. έχουν μεταβιβαστεί ως αγροτεμάχια, επικαλούμενη το σχετ. έγγραφο 6 που αναφέρεται στο υπ. αρ./2013 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αναπόδεικτος διότι στο ως άνω συμβόλαιο δεν αναγράφονται τα ανωτέρω, ενώ αντίθετα, στις απόψεις της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επισυνάπτει εκτυπωμένο απόσπασμα από αναρτημένο χάρτη της Google maps, για το εν λόγω ακίνητο, όπου η συγκεκριμένη έκταση βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου (ΦΕΚ 358/τ. ΑΑΠ/30-12-2011) στη ΖΕΑ1- Ζώνη ελεγχόμενης ανάπτυξης (εμπορίου- χονδρεμπορίου κλπ παρά το ποταμό) .

Επειδή επίσης στην δήλωση του ν.651/77/Νοέμβριος 2013, του μηχανικού στην οποία αποτυπώνεται το εν λόγω οικόπεδο, ο ισχυρισμός της Δ.Ο.Υ. περί του όμορου του κρινόμενου με το, αποδεικνύεται αναμφισβήτητα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της από 13/6/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ, όσον αφορά στον μη συνυπολογισμό της προγενέστερης υπ. αρ./2013 δήλωσης γονικής παροχής.

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 ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 .