



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 26/11/2019

Αριθμός απόφασης 3239

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 τροποποιήθηκε και 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 9/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου , δια του φορολογικού εκπροσώπου της δικηγόρου κατοίκου οδός κατά των υπ' αριθ./2019,/2019,/2019 και/2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 και 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ' αριθ./2019,/2019,/2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 και 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 6/6/2019 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 9/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2019 πράξη προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 11.438,84€ πλέον 11.230,65€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

2) Με την υπ' αριθ./2019 πράξη προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.241,64€ πλέον 5.299,43€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

3) Με την υπ' αριθ./2019 πράξη προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 4.950,66€ πλέον 4.860,55 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

4) Με την υπ' αριθ./2019 πράξη προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 9.060,20€ πλέον 8.895,30€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Με τα υπ' αρ. και/2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου
..... (για τα οποία υποβλήθηκαν οι υπ' αρ. και/2006 Δηλώσεις φόρου γονικής παροχής), μεταβιβάστηκε λόγω γονικής παροχής στην προσφεύγουσα από τους γονείς της και, κατά ποσοστό 50% από τον καθένα, η ψιλή κυριότητα δύο (2) ακινήτων (αγροτεμάχια) επιφανείας 4.432 τ.μ και 5.412 τ.μ που βρίσκονται στη, στη θέση-, σε απόσταση 200 και 100 μέτρων αντίστοιχα από την θάλασσα.

Μετά από ένα περίπου έτος, με τα υπ' αρ. και/2007 συμβόλαιο της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου, μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα λόγω παραίτησης από τους γονείς της, και η επικαρπία των εν λόγω κρινόμενων ακινήτων. Για τις μεταβιβάσεις αυτές υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς οι υπ' αρ. και/2007 δηλώσεις φόρου γονικής παροχής.

Με τις ανωτέρω δηλώσεις γονικής παροχής, οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι τα κρινόμενα ακίνητα **αποτελούν βοσκότοπους(συμπληρώθηκε η σχετική ένδειξη στο έντυπο ΑΑΓΗΣ)** και βάσει αυτής της δήλωσής τους προσδιορίστηκε η αξία τους. Ο εν συνεχεία διενεργηθείς έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ έλαβε υπόψη το από 10/9/2009 δελτίο από πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου (καθ ύλη αρμόδιας Δ.Ο.Υ. – είχε σταλεί δελτίο πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τοπογραφικό διάγραμμα για τα ως άνω κρινόμενα ακίνητα) στο οποίο επί λέξει αναφέρεται «**ότι στην περιφέρεια της νήσου δεν υπάρχουν βοσκότοποι,** σε αντίθετο ισχυρισμό τους, έχουν το βάρος της απόδειξης» .

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων ακινήτων όπως αυτά **περιγράφονται και χαρακτηρίζονται** στα ως άνω συνταχθέντα συμβόλαια **δηλαδή αγροτεμάχια** κατ εφαρμογή των ΠΟΛ.1310/98, 1311/2000, 1110/2000 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του ν 1587/1950.

Στην συνέχεια εκδόθηκαν οι υπ' αρ. 19, 20, 24 και 26/2011 Πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, στις οποίες η δηλωθείσα αξία των κρινόμενων ακινήτων επαναπροσδιορίστηκε και προέκυψαν διαφορές φόρου και πρόσθετος φόρος.

Η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και κατέθεσε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την αριθμ./2018 απόφαση, με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των αριθμ. 19, 20, 24 και 26/2011 πράξεων προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς **και ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης.**

Επί τούτου εκδόθηκαν οι υπ' αριθμόν/2019 και/2019 εντολές ελέγχου και διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν Προσωρινές Πράξεις διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής και Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 και σε συμμόρφωση της διοίκησης με την υπ. αρ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, τα οποία κοινοποιήθηκαν δια θυροκολλησεως στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, ο οποίος στις 2/5/2019 και με το υπ. αρ. πρωτ. εγγράφο του κατέθεσε τις κάτωθι απόψεις επί των κρινόμενων.

1. Η πράξη της διοίκησης είναι μη νόμιμη διότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.2 περ. γ του ν.4174/2013 ΚΦΔ και σε συνδυασμό με το άρθρο 46 παρ.6 του ν.4223/2013, η αρχική καταλογιστική πράξη της φορολογικής αρχής ακυρώθηκε με την υπ. αρ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ωστόσο κατά της ως άνω απόφασης ασκήθηκε η με αρ. ΕΦ/2018 έφεση από το Ελληνικό Δημόσιο και ορίστηκε δικάσιμος η 2/4/2019.

Επομένως έχει κριθεί η ακυρότητα της εν λόγω καταλογιστικής πράξης όχι όμως με αμετάκλητη δικαστική απόφαση ως απαιτεί η διάταξη του άρθρου 36 παρ 2 περ γ του ΚΦΔ προκειμένου να επιτρέπεται η επανέκδοση αυτής, διότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει στον κανόνα της πενταετούς παραγραφής κατ άρθρο 36 παρ 1 του ΚΦΔ.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από αναρμόδιο καθ ύλη και ως προς τον χρόνο έκδοσης τους όργανο καθόσον, η δικαστική απόφαση στην οποία αναφέρονται δεν ορίζει επανάληψη διαδικασίας και επιπρόσθετα οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την 30ημερη προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 28 του ν 4174/2013 .

3. Αντισυνταγματική η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση επί της εκκρεμούσας προσφυγής επί αρχικώς εκδοθεισών πράξεων της ίδιας φορολογικής αρχής

4. Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης αιτιολογίας επί αυτής.

5.Οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε σχέση με τα κρινόμενα ακίνητα είναι ορθές αφορούν βοσκότοπους και όχι αγροτεμάχια και επί τούτου προσκομίστηκαν:

α) επίσημος πίνακας της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας στον οποίο τα 40.500 από τα 105.481,00 στρέμματα του νησιού της κατατάσσονται επίσημα ως βοσκότοποι

β) χωροταξική μελέτη του Υ.ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε για τον καθορισμό χρήσεων γης μεταξύ άλλων, για το νησί της τα 41.000 στέμματα είναι βοσκότοποι.

γ) διάφορες εκτυπώσεις από την επίσημη ιστοσελίδα του δήμου στην οποία γίνεται αναφορά ότι τα 41.000 στέμματα είναι βοσκότοποι.

δ) έρευνα για την αιφόρο ανάπτυξη της του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου στην οποία γίνεται αναφορά ότι το 32,3% της έκτασης του νησιού καλύπτεται από ιδιωτικούς βοσκοτόπους .

ε) Τα κρινόμενα στη θέση χαρακτηρίζονται ρητά ως βραχώδη –πετρώδη και ως χέρσοι αγροί οι οποίοι φορολογικά αντιμετωπίζονται ως βοσκότοποι.

6. Μη νόμιμος άλλως εσφαλμένος ο υπολογισμός του φόρου βάσει μη οριστικής αξίας προγενέστερων γονικών παροχών.

Οι ανωτέρω απόψεις της προσφεύγουσας δεν έγιναν αποδεκτές από την φορολογική αρχή , διότι οι βεβαιώσεις της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας (ΥΠΕΧΩΔΕ) και του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου είναι γενικές και δεν αναφέρονται στα κρινόμενα.

Επίσης στα κρινόμενα συμβόλαια υπ. αρ. και/2006 και υπ. αρ. και/2007 δεν αναφέρεται η λέξη «σκληροχώραφα», ούτε προσκομίστηκαν προγενέστερα συμβόλαια των δικαιοπαρόχων, ούτε φωτογραφίες ούτε ένορκες βεβαιώσεις μαρτύρων, του πολιτικού μηχανικού και του αγρονόμου τοπογράφου.

Ακολούθως συνετάχθησαν οι από 6/6/2019 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας γονικής παροχής χρήσεων 2006 και 2007 και εκδόθηκαν βάσει αυτών οι προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες επιδόθηκαν στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας διά θυροκολλήσεως την 10/6/2019.

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

1.Οι κρινόμενες δηλώσεις υποβλήθηκαν στις 9/3/2006 και στις 23/2/2007, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 6/6/2019, ήτοι μετά την συμπλήρωση της πενταετούς παραγραφής όπως ορίζεται με το άρθρο 36 παρ 1 του ΚΦΔ ή έστω της δεκαετούς που δεν συντρέχει εν προκειμένω και έχει παρέλθει το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση τους. Σχετ. η ΣΤΕ 1738/2017.

2.Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από αναρμόδιο καθ ύλη και ως προς τον χρόνο έκδοσης τους όργανο καθόσον, η δικαστική απόφαση στην οποία αναφέρονται δεν ορίζει επανάληψη διαδικασίας, δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση επί της εκκρεμούσας προσφυγής επί αρχικώς εκδοθεισών πράξεων της ίδιας φορολογικής αρχής και επιπρόσθετα οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με την 30ημερη προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 28 του ν 4174/2013 .

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω έλλειψης αιτιολογίας επί αυτών.

4. Οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε σχέση με τα κρινόμενα ακίνητα είναι ορθές **αφορούν βοσκότοπους** και όχι αγροτεμάχια και αυτό αποδεικνύεται από τον πίνακα της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας, την χωροταξική μελέτη του Υ.ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε, την ιστοσελίδα του δήμου, την έρευνα για την αιφόρο ανάπτυξη της του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου, τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος της πωλήτριας των κρινόμενων στους γονείς της προσφεύγουσας που δήλωνε εισοδήματα από αγροτικά (πριμοδότηση 15 αμνών και 12 αιγών σύμφωνα με την βεβαίωση της ΓΕ. Δ/ΝΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ), φωτογραφίες και ένορκες βεβαιώσεις. Επίσης τα ως άνω γεωτεμάχια χαρακτηρίζονται «σκληροχώραφα» δηλαδή ως βοσκότοποι κατά την τοπική διάλεκτο. Τέλος τα κρινόμενα στη θέση σύμφωνα με την από 12/3/2003 πράξη χαρακτηρισμού κατ. άρθρο 14 του ν 998/1979 της διεύθυνσης δασών του Ν.ΚΥΚΛΑΔΩΝ χαρακτηρίζονται ως αγροτικής μορφής (σήμερα εγκαταλειμμένα –χέρσος αγρός) με αναγνωρίσιμα τα στοιχεία της μορφής αυτής (ξηρολιθιά περιμέτρου, κλίση ήπια, κελί, λιθοσωροί κλπ) τόσο κατά το παρελθόν όσο και σήμερα εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ 6^α του άρθρου 3 του ν 998/1979.

5. Μη νόμιμος άλλως εσφαλμένος ο υπολογισμός του φόρου βάσει μη οριστικής αξίας προγενέστερων γονικών παροχών.

6.Ο επιβληθείς φόρος γονικής παροχής υπολογίστηκε με προγενέστερη κλίμακα της κλίμακας που έπρεπε να εφαρμοστεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 1521/1950 ορίζεται ότι: « εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος.... Επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών 2....4 ότι « ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέρα της μεταβιβάσεως των»

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 39 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

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 το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 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 την ΠΟΛ 1035/2007 Εγ. Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ...ότι βοσκοτόπος 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα..

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) **για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση. β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 «3. **Επιτρέπεται η κοινοποίηση** πράξεως του Οικονομικού Εφόρου και μετά την λήξη της ορισμένης υπό των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου **δεκαετούς** ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, κατά τας ακόλουθους μόνον περιπτώσεις : α. ... β. **«εάν ακυρωθή** δια δικαστικής αποφάσεως η γενομένη βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου, **δια τυπικόν ελάττωμα του τίτλου**, εφ' ου αυτή εστηρίχθη.»

Περαιτέρω με την παρ. 4 του άρθρου 102 του ν 2961/2001 «4. Κατά τας περιπτώσεις των εδαφίων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου 3, η κοινοποίησης πράξεως του οικονομικού εφόρου δύναται να γίνη εντός έτους από της ακυρώσεως της προγενεστέρας πράξεως ή από της εκδόσεως της αποφάσεως του διοικητικού δικαστηρίου ή από της υποβολής της δηλώσεως του

υπόχρεου, κατά δε την περίπτωση του εδαφίου δ', εντός έτους από της αμετακλήτου σχετικής αποφάσεως.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης άρχεται με την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων γονικών παροχών δηλαδή τα έτη 2006 και 2007 όπου **ισχύ έχουν οι διατάξεις της παρ α) του άρθρου 102 του Ν 2961/2001** και ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης εξέπνευσε στις 31/12/2016 και 31/12/2017. Οι προσβαλλόμενες αρχικές πράξεις (19, 20, 24 και 26) εκδόθηκαν νομίμως στις 28/3/2011.

Επί των πράξεων αυτών κατατέθηκε η με αρ./2011 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ./31-5-2018 απόφαση του ως άνω δικαστηρίου.

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών που ανέπεμψε την υπόθεση στην φορολογική αρχή με το διατακτικό να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης ,η φορολογική αρχή εξέδωσε τις υπ. αρ. 238, 239, 240 και 241 πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 10/6/2019 **εντός της προθεσμίας του ενός έτους που ορίζεται από τις κείμενες ως άνω διατάξεις .**

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η κρίνόμενη υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή είναι αβάσιμη.

Επειδή η διοίκηση είναι υποχρεωμένη να συμμορφώνεται με το περιεχόμενο των δικαστικών αποφάσεων και να απέχει από οποιεσδήποτε ενέργειες αντίθετες προς τα υπό του Δικαστηρίου κριθέντα, υποχρέωση η οποία αποτελεί και Συνταγματική επιταγή. Συγκεκριμένα στο άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος ορίζεται ότι «Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει».

Επιπλέον στο άρθρο 1 του ν.3068/2002 «Συμμόρφωση Διοίκησης προς δικαστικές αποφάσεις κλπ», όπως ισχύει, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι «Το Δημόσιο, οι ΟΤΑ και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων. Δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του προηγούμενου εδαφίου είναι όλες οι αποφάσεις των διοικητικών, πολιτικών, ποινικών και ειδικών δικαστηρίων που παράγουν υποχρέωση συμμόρφωσης ή είναι εκτελεστές κατά τις οικείες δικονομικές διατάξεις και τους όρους που κάθε απόφαση τάσσει.»

Περαιτέρω, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1196/2-10-2013 με θέμα «Κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 233/2013 Γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, αναφορικά με την επανάληψη διαδικασίας σε εκτέλεση πρωτόδικων αποφάσεων και την παράλληλη άσκηση

έφεσης», γνωμοδότηση η οποία έγινε αρμοδίως δεκτή την 29/7/2013 από τον Γενικό γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «... κατά νόμο, για την ίδια υπόθεση φορολογίας, ένα και μόνο αρχικό φύλλο ελέγχου εκδίδεται, μετ' ακύρωση δε τούτου, πέραν της ασκήσεως ένδικων μέσων κατά της οικείας δικαστικής αποφάσεως, δεν αποκλείεται η έκδοση και δεύτερου φύλλου για την ίδια υπόθεση, η νομιμότητα όμως του τελευταίου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου (ΣτΕ 1646, 1647/1991). Επομένως η Διοίκηση, στα πλαίσια της κατά τα' ανωτέρω υποχρεώσεως της προς συμμόρφωση στις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων, υποχρεούται, δυνάμει της εφετειακής αποφάσεως υπέρ του Δημοσίου με την οποία αναβιώνει η αρχική πράξη (αρχικό φύλλο ελέγχου), να προβεί αμελλητί (άρθρο 74 ΚΦΕ), σε επαναβεβαίωση της φορολογικής οφειλής, που βεβαιώθηκε, μετά από επανάληψη διαδικασίας, με τη νεώτερη πράξη. Η ως άνω δε εφετειακή απόφαση κατ'εξουσιοδότηση τυχόν πρωτόδικης ή εφετειακής απόφασης, που εκδόθηκε επί προσφυγής κατά της νεώτερης πράξης, μετά την επανάληψη της διαδικασίας, διότι η νομιμότητα του νεώτερου φύλλου ελέγχου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετάκλητου εξαφανίσεως του πρώτου».

Εξάλλου σύμφωνα και με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 7 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου: «7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, **ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης 1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου**, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Ως εκ τούτου η φορολογική αρχή συμμορφούμενη με την αριθμ. 8947/2018 απόφαση του Δ.Π.Α. διενήργησε επανέλεγχο της υπόθεσης προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης, ακυρώνοντας τις επίδικες πράξεις και εκδίδοντας νέες, διορθωμένες ως προς το τυπικό ελάττωμα, και επαναβεβαιώνοντας το ποσό που προέκυψε από τον επανέλεγχο, παράλληλα με την άσκηση ένδικων μέσων κατά την ανωτέρω πρωτόδικης απόφασης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να απέχει από οποιαδήποτε άλλη ενέργεια μέχρι και την έκδοση τελεσίδικης απόφασης ενόψει συζήτησης της με αρ. κατ. Εφ./2018 Έφεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ είναι αβάσιμος σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την πάροδο μηνός από την υποβολή του υπομνήματος την 2/5/2019, η Δ.Ο.Υ απώλεσε το δικαίωμα έκδοσης τους, ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι, η τυχόν κοινοποίηση πράξεων πέραν του χρονικού διαστήματος που προβλέπει το άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/13 δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς δεν έχει υποχρεωτικό χαρακτήρα αλλά ενδεικτικό. Άλλωστε ούτε επικαλείται ούτε προσδιορίζει ούτε αποδεικνύει βλάβη από το γεγονός της μη επίδοσης των πράξεων εντός του σχετικού χρονικού διαστήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω έλλειψης αιτιολογίας επί αυτών όμως, κατά τη νομολογία του ανωτάτου ακυρωτικού δικαστηρίου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της καταλογιστικής πράξης ως τυπικό στοιχείο του κύρους της και η αιτιολογία της πράξης αυτής μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου. (πρβλ. ΣτΕ 949/2012 ΣτΕ 950/2012 , ΣτΕ 950/2012 ΣτΕ 1560/2012 , ΣτΕ 5339/1995, 1655/1999, 3711/2011, πρβλ. επίσης ΣτΕ 5015/1997).

Επειδή στη κρινόμενη περίπτωση, από όλα τα στοιχεία του φακέλου, και κυρίως από τις από 6/6/2019 Εκθέσεις ελέγχου φορολογίας γονικής παροχής της αρμόδιας υπηρεσίας προκύπτουν οι δικαιολογητικοί λόγοι για τους οποίους επιβλήθηκαν οι επίδικοι φόροι γονικής παροχής, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας κρίνεται απορριπτέος..

Επειδή, τα επίδικα ακίνητα στη θέση εκτάσεως 4.432 τ.μ και 5.142 τ.μ, **αναφέρονται** στους τίτλους μεταβιβάσεων-συμβόλαια γονικής παροχής **ως αγροί άρτιοι και οικοδομήσιμοι εκτός σχεδίου και όχι βοσκότοποι**, (προσκομίστηκαν με την παρούσα τα με αρ./1985,/1985, συμβόλαια του συμβολαιογράφου και τα με αρ./2003 ,/2007,/2006,/2006,/2001,/2007,/2001 της συμβολαιογράφου σχετ και τα τοπογραφικά του με ημερομηνία Ιούνιος 2001 και του με ημερομηνία Ιούνιος 2002).

Επειδή προσκομίστηκε με την παρούσα η υπ. αρ./2002 πράξη διόρθωσης τροποποίησης του υπ. αρ./1985 συμβολαίου αποδοχής κληρονομιάς της για τον αποβιώσαντα του συμβολαιογράφου ως προς την έκταση των κρινόμενων και τα σύνορα όπου περιγράφεται το κρινόμενο ως αγρός «σκληροχώραφο»... και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την τοπική διάλεκτο το σκληροχώραφο είναι βοσκότοπος.

Επειδή προσκομίστηκε με την παρούσα η με αρ./1973 δημόσια διαθήκη του ΤΟΥ (γεννηθείς το 1879) η οποία δημοσιεύτηκε από το ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΣΥΡΟΥ με το υπ./1984 πρακτικό, **στην οποία τα κρινόμενα επιγράφονται «σκληροχώραφα» βοσκοτόπια.**

Επειδή προσκομίστηκε με την παρούσα η υπ. αρ./1985 πράξη αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου στην οποία αναφέρεται ότι τα κρινόμενα κατ εφαρμογή του άρθρου 41 του Ν 820/1978 (δεν απαιτείται δήλωση του Ν 105/1969 σύμφωνα με την υπ. αρ./1979 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών) αναφέρεται ότι .. **δεδομένου ότι τα αποδεχόμενα ακίνητα είναι αγροί....**

Επειδή προσκομίστηκαν με την παρούσα οι με αρ. και/2015 **ένορκες βεβαιώσεις** της συμβολαιογράφου του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού και του πολιτικού μηχανικού με τις οποίες βεβαιώνουν ότι τα επίδικα **είναι καθαροί βοσκότοποι ... η**

..... έτερη κληρονόμος την οποία γνώριζαν οι ένορκοι έβοσκε στα κτήματα αυτά τα ζώα της(βλέπε σχετικές βεβαιώσεις).

Επειδή προσκομίστηκαν με την παρούσα οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος της , πωλήτριας των κρινόμενων, η οποία δήλωνε εισοδήματα από αγροτικά για τα έτη από 1995 έως 1998 και η από 8/7/2011 βεβαίωση της ΓΕ. Δ/ΝΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ) στην οποία αναφέρεται ότι η ανωτέρω εμφανίζεται ως δικαιούχος επιδότησης ύψους 732,6 € σύμφωνα με την ονομαστική κατάσταση παραγωγών για το έτος 2002 , που αφορά πριμοδότηση 15 αμνών και 12 αιγών, ενώ για τα έτη 2003, 2004 και 2005 δεν εμφανίζεται ως δικαιούχος .

Επειδή τα έγγραφα της ΕΛ.ΣΤΑΤ. και του Ε.Μ.Π. είναι γενικά και δεν αναφέρονται συγκεκριμένα στα κρινόμενα ακίνητα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.998/1979 ως δάση και δασικές εκτάσεις νοούνται και οι οποιασδήποτε φύσεως ασκεπείς εκτάσεις (φρυγανώδεις ή χορτολιβαδικές εκτάσεις, βραχώδεις εξάρσεις και γενικά ακάλυπτοι χώροι) που περικλείονται, αντιστοίχως, από δάση και δασικές εκτάσεις, καθώς και οι υπεράνω των δασών ή δασικών εκτάσεων ασκεπείς κορυφές ή αλπικές ζώνες των ορέων και οι άβατοι κλιτύες αυτών. Οι εκτάσεις της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου δεν υπάγονται στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου, έστω και αν περικλείονται από δάση ή δασικές εκτάσεις.

6.α Δεν υπάγονται οπωσδήποτε στις διατάξεις του παρόντος νόμου:
α) Οι ανέκαθεν γεωργικώς καλλιεργούμενες εκτάσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρον 14 του Ν 998/1979 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν.4280/2014,ΦΕΚ Α 159/8.8.2014 ορίζεται ότι :

1. Μέχρι την ανάρτηση του δασικού χάρτη, ο χαρακτηρισμός μίας περιοχής ή τμήματος της επιφανείας της γης **ως υπαγόμενης ή μη στις περιπτώσεις του άρθρου 3** του παρόντος νόμου και ο καθορισμός των ορίων τούτων για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού, όπως και ο προσδιορισμός της κατηγορίας στην οποία ανήκει κατά τις στο άρθρο 4 διακρίσεις, **ενεργείται μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχοντος έννομο συμφέρον** ή και αυτεπαγγέλτως με πράξη του κατά τόπον αρμοδίου δασάρχη ή του Διευθυντή Δασών εάν στο νομό δεν υφίσταται Δασαρχείο.

Επειδή η βοσκή εντός των βοσκήσιμων γαιών ασκείται επί τη βάση διαχειριστικού σχεδίου βόσκησης της περιοχής.

Με τα διαχειριστικά σχέδια ρυθμίζονται οι όροι χρήσης των εν λόγω εκτάσεων για βόσκηση σύμφωνα με τις υφιστάμενες και τις προκύπτουσες συμβατές με τη δασική νομοθεσία και την βοσκή παράλληλες χρήσεις και την βοσκοικανότητα της κάθε περιοχής και διασφαλίζεται η αειφόρος διαχείριση και απρόσκοπη αξιοποίηση των βοσκήσιμων γαιών για τις ανάγκες βόσκησης των ποιμνίων.

Συμβατές χρήσεις με την δασική νομοθεσία είναι αυτές που προβλέπονται στο κεφάλαιο πρώτο του ν 998/1979 όπως ισχύει, ενώ με την βοσκή είναι οι χρήσεις εκείνες που δεν παρεμποδίζουν την συνολική βοσκοικανότητα της. Για τους λόγους ενιαίας διαχείρισης της βοσκής στα διαχειριστικά σχέδια συμπεριλαμβάνονται και οι εκτάσεις του άρθρου 10 του ν 3208/2003 εφόσον οι ιδιοκτήτες τους το επιθυμούν και δηλώνουν την επιθυμία τους εγγράφως. Δύναται επίσης να περιλαμβάνονται και εκτάσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της αγροτικής νομοθεσίας και βοσκούνται από αγροτικά ζώα.

Το Υπουργείο αγροτικής ανάπτυξης και τροφίμων αναθέτει την εκπόνηση διαχειριστικών σχεδίων βόσκησης στις περιφέρειες της χώρας με προγραμματισμένη σύμβαση η οποία συνάπτεται με την οικεία περιφέρεια.

Τα διαχειριστικά σχέδια που εκπονούν οι περιφέρειες εγκρίνονται με απόφαση του Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωτικής Διοίκησης μετά από γνώμη της αρμόδιας Δασικής Αρχής και της Αγροτικής Διοίκησης της Περιφέρειας

Στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων συνίσταται Εθνική Γεωγραφική Πληροφοριακή βάση Δεδομένων (Ε.Γ.Π.Β.Δ) με την ονομασία «ΒΟΣΚΗΣΙΜΕΣ ΓΑΙΕΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ » και έχει ως σκοπό την καταγραφή των βοσκησίμων γαιών της χώρας, όπως αυτές καθορίζονται με τους ν 998/1079 άρθρο3 και ν 2040/1992 άρθρο 26 .

Επειδή σύμφωνα με τις από 12/3/2003 και με αρ. πρωτ. και πράξεις χαρακτηρισμού κατ άρθρο 14 του ν 998/1979 της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΑΣΩΝ του Ν ΚΥΚΛΑΔΩΝ τις οποίες προσκόμισε η προσφεύγουσα, **ο Δ/της Δασών αποφάνθηκε ότι οι εν λόγω εκτάσεις δεν αποτελούν δάσος ή δασική έκταση κατά την έννοια των παρ. 1-5, άρθρου 3 του Ν.998/79 γιατί όπως ρητά αναφέρει είναι αγροτικής μορφής τόσο κατά το παρελθόν όσο και σήμερα και εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 6α του άρθρου 3 του Ν.998/1979, ήτοι στις ανέκαθεν γεωργικώς καλλιεργούμενες εκτάσεις.**

Επειδή από την προσφεύγουσα προσκομίστηκαν οι υπ. αρ./2003 και/2003 πράξεις ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΑΣΩΝ του Ν ΚΥΚΛΑΔΩΝ με τις οποίες τα κρινόμενα χαρακτηρίστηκαν αγροτικής μορφής κατ άρθρο 3 παρ 6^α του ν 998/1979 δεν ασκήθηκαν αντιρρήσεις όπως ορίζεται από άρθρο 14 παρ 3 του ν 998/1979 εντός δύο μηνών.

Επειδή όπως προκύπτει από το υπ' αρ./2009 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προς τη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, με το οποίο ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με τη φύση του συγκεκριμένου αγροτεμαχίου στη θέση στη, δηλαδή εάν το συγκεκριμένο αγροτεμάχιο θεωρείται βοσκότοπος ή όχι και καθόσον επί του συγκεκριμένου ερωτήματος η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου με έγγραφό της, αναφέρει τα εξής: «Σε απάντηση του υπ' αρ. πρωτ./2009 Δ.Α.Π., σας ενημερώνουμε ότι δεν υπάρχουν βοσκότοποι στη Μύκονο, σε αντίθετο ισχυρισμό τους έχουν το βάρος απόδειξης».

Επειδή όσον αφορά το ποιες εκτάσεις εντάσσονται στην κατηγορία ΒΟΣΚΟΤΟΠΟΣ σύμφωνα με το έντυπο ΑΑ ΓΗΣ «Βοσκότοπος είναι έκταση που τα χαρακτηριστικά της **δείχνουν ότι δεν καλλιεργήθηκε ποτέ**, που μπορεί να περιλαμβάνει πολύ επικλινή-βραχώδη εδάφη και καλύπτεται από φυσική βλάστηση βοσκοφυτών ή νομευτικών φυτών. Στους βοσκότοπους υπάγονται και τα

χέρσα δηλαδή εκτάσεις που δεν μπορούν να αποδοθούν στην καλλιέργεια καθώς επίσης και χωματερές απόθεσης απορριμμάτων».

Εξ αντιδιαστολής σύμφωνα με το ίδιο έντυπο ως ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ορίζονται τα εξής «Αγροί μονοετούς καλλιέργειας είναι εκτάσεις που καλλιεργούνται με ετήσια φυτά και εκείνες που καλλιεργούνται με τριφύλλι, φράουλες, αγκινάρες και σπαράγγια, οι τεχνητοί βοσκότοποι (δηλαδή χωρίς φυσική – αυτοφυή βλάστηση αλλά καλλιεργούμενοι με σπορά νομευτικών φυτών) καθώς και οι εκτάσεις που βρίσκονται εντός καλλιεργούμενων περιοχών **αλλά έχουν παραμείνει ακαλλιέργητες**».

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα και ιδιαίτερα από τις ένορκες βεβαιώσεις (σε σχέση με το από τον Ιούλιο του έτους 2001 τοπογραφικό διάγραμμα του που αναφέρει ότι στο κρινόμενο υφίσταται αλώνι) και σε συνδυασμό **με τις από 12/3/2003 και με αρ. πρωτ. και πράξεις** χαρακτηρισμού κατ άρθρο 14του ν 998/1979 της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΑΣΩΝ του Ν ΚΥΚΛΑΔΩΝ ουδόλως αόριστη μπορεί να θεωρηθεί η τοποθέτηση της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου επί της φύσεως των κρινόμενων καθόσον, για αν κριθεί ένα ακίνητο βοσκότοπος πρέπει να αποδειχθεί ότι δεν καλλιεργήθηκε ποτέ όπως καθορίζεται με τους ν 998/1079 άρθρο3 και ν 2040/1992 άρθρο 26, επομένως ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα κρινόμενα είναι βοσκότοποι θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος τυπικά και ουσιαστικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΝΔ 118/1973, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.9 άρθρ.1 του Ν.2892/2001 «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.»

Ως προς τον προσδιορισμό των «προγενέστερων γονικών παροχών» προκύπτει ύστερα από άθροιση της αξίας των γονικών παροχών που έχουν γίνει από το συγκεκριμένο γονέα στο συγκεκριμένο τέκνο.

Συγκεκριμένα στην αρ./2019 προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την αρ./2006 δήλωση λήφθηκε υπόψη η αξία της αρ./2006 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, όπως επαναυπολογίστηκε στην αριθ./2011 πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Στην αρ./2019 προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την αρ./2006 δήλωση λήφθηκε υπόψη η αξία της αρ./2006 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, όπως επαναυπολογίστηκε στην αριθ./2011 πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Στην αρ./2019 προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την αρ./2007 δήλωση λήφθηκαν υπόψη οι αξίες των προγενέστερων αρ./2006,/2006 και/2007 δηλώσεων φόρου γονικής παροχής, όπως επαναυπολογίστηκε στις αριθ./2019, και/2011 πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής

Στην αρ./2019 προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την αρ./2007 δήλωση λήφθηκαν υπόψη οι αξίες των προγενέστερων αρ./2006 και/2006 δηλώσεων φόρου γονικής

παροχής, όπως επαναυπολογίστηκε στις αριθ. /2011 και /2019 πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι μη νόμιμος άλλως εσφαλμένος ο υπολογισμός του φόρου βάσει μη οριστικής αξίας προγενέστερων γονικών παροχών είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν 2961/2001 «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο της συντάξεως του εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής »

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση για το συμβόλαιο που συντάχθηκε στις 9/3/2006 εφαρμόστηκαν οι κλίμακες του άρθρου 20 του ν 3427/2005 και για το συμβόλαιο που συντάχθηκε στις 27-4-2007 οι κλίμακες του άρθρου 5 του ν 3554/2007. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο επιβληθείς φόρος γονικής παροχής υπολογίστηκε με προγενέστερη κλίμακα της κλίμακας που έπρεπε να εφαρμοστεί είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 9/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της -..... ΑΦΜ, δια του φορολογικού εκπροσώπου της δικηγόρου κατοίκου οδός κατά των υπ' αριθ. /2019, /2019, /2019 και /2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 και 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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 ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ
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.