



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Πρωτ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς (αρ. φακέλου/2019, αρ. δηλώσεων/2020,/2021 και/2022) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα με ΑΦΜ:, συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **4.076,00€**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η κληρονομούμενη κληροδότησε στον ανιψιό της μεταξύ άλλων και ένα αγρό ποτιστικό, χωρίς δέντρα, έκτασης 8.340 τ.μ. που βρίσκεται στην περιοχή Αγίου Βλασίου του Δήμου Λεβαδέων, με αριθμό τεμαχίου εξ αναδασμού

Στις 07/01/2022 ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ'αρ...../2022 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία διορθώνει την περιγραφή του επίδικου ακινήτου αναφέροντας ότι εσφαλμένα αναγράφεται ότι είναι ποτιστικό ενώ είναι άνυδρο σύμφωνα με την υπ' αριθμό πρωτ...../20-12-2021 βεβαίωση του Δήμου Λεβαδέων, Δημοτικής κοινότητας Χαιρωνείας, τοπικής κοινότητας Αγίου Βλασίου.

Βάσει της υπ' αριθμό/21-02-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς διενεργήθηκε έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων ακινήτων, λόγω θανάτου της με Α.Φ.Μ., η οποία απεβίωσε στις 20/02/2019 αφήνοντας εκ διαθήκης μεταξύ άλλων κληρονόμο της τον ανιψιό της

Με την κοινοποίηση της εντολής στις 13/05/2022 ο έλεγχος γνωστοποίησε στους κληρονόμους, την δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην σχετική εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 παρ.18 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018 (Α' 5).

Με το υπ' αριθμό/2022 (αρ. πρωτ./2022) Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του παρόντος.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε τις απόψεις του, οι οποίες παρατίθενται αυτούσιες, με το υπ'αρ./23-11-2022 σχετικό: <<Σε συνέχεια των διαπιστώσεων ελέγχου σας γνωρίζω ότι: 1) Κατά την διαδικασία σύνταξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς (...../2020) μου ζητήθηκε (σε επικοινωνία και συνεννόηση της Συμβολαιογράφου, με την αρμόδια υπάλληλο της ΔΟΥ Λιβαδειάς Τμήμα Κεφαλαίου) να υποβάλλω διορθώσεις 5ετίας χειρόγραφες σε παλαιά έντυπα Ε9 α) στην στήλη "εδαφική έκταση αρδευόμενη" και να σημειωθεί "αρδευόμενη" που έως τότε δηλωνόταν "μη αρδευόμενη" (συνημμένο 1) απόσπασμα Ε9 για τα έτη 2011 - 2019 της κληρονομουμένης) με τον ατεκμηρίωτο και δογματικό ισχυρισμό "τα αγροκτήματα αναδασμού τα βάζουμε αρδευόμενα", β) στην στήλη "η εδαφική έκταση έχει πρόσωπο σε οδό", μου ζητήθηκε να σημειωθεί ο αριθμός 3 (οδός αναδασμού) από 1 (που ήταν έως τότε) προφανώς από λάθος εκτίμηση της Συμβολαιογράφου καθώς δεν προσκομίστηκε Τοπογραφικό Διάγραμμα (δεν απαιτείτο για αποδοχή κληρονομιάς), αλλά προσκόμισα απόσπασμα από την Διεύθυνση Γεωργίας Λιβαδειάς που δεν αναγράφει ρητά Παλαιά Εθνική Οδός Λιβαδειάς - Λαμίας αλλά έχει απλώς μία ένδειξη ΠΡΟΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑ (συνημμένο 2). Έτσι συντάχθηκε η/7.3.2020 Δήλωση Αποδοχής Κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Λιβαδειάς 2) Ερευνώντας αργότερα την ισχύ του ατεκμηρίωτου ισχυρισμού της Συμβολαιογράφου και του Τμήματος Κεφαλαίου της ΔΟΥ, οδηγήθηκα στην ΠΟΛ.1047/2005 ΠΙΝΑΚΑΣ 2 § 2 (συνημμένο 3) και προσκόμισα στον φάκελο μου στην ΔΟΥ διαδοχικά : α) την/20.12.2021 βεβαίωση της τοπικής κοινότητας Αγ. Βλασίου της Δημοτικής ενότητας Χαιρώνειας του Δήμου Λεβαδέων. β) το με αριθμό/2.2.2022 έγγραφο του προέδρου ΤΟΕΒ που πρωτοκολλήθηκε στην ΔΟΥ (...../3.2.2022). 3) Η ΠΟΛ. 1035/2005 που αναφέρετε, δεν αφορά στο θέμα μας, αλλά αφορά Επενδύσεις- αναπτυξιακά κίνητρα. 4) Η ΠΟΛ.1047/2005 είναι μεταγενέστερη και διορθώνει προηγούμενες και δεν θέτει θέμα "δικαιώματος άρδευσης" ούτε αναφέρει όσα αναγράφετε στην § Δ των διαπιστώσεων του ελέγχου σας. 5) Η ρητή αναγραφή σας "σωλήνες παροχής νερού τοποθετημένες στην επιφάνεια του αγρού" δεν ευσταθεί, ούτε ισχύει καθ' όσον δεν υπάρχει φωτογραφία ανάλογη, παρά μόνον φωτογραφία νεοσπαρμένου βαμβακιού πριν ακόμα φυτρώσει. 6) Από τα παραπάνω εκτεθέντα, αλλά και την αυτοψία προκύπτει ότι σε εφαρμογή της Γ10Λ.1047/2005 ο αγρός μου δεν είναι αρδευόμενος διότι: -Δεν αρδεύεται ο αγρός μου από Δημόσιο αρδευτικό σύστημα (αρδευτικό σύστημα σημαίνει εγκαταστάσεις σωληνώσεων, βανών, ηλεκτροκίνητων αντλιών ευρύτερης έκτασης που ελέγχεται από τον ΤΟΕΒ) και δεν αναφέρεται σε μεμονωμένη γεώτρηση. -Δεν αρδεύεται ο αγρός μου από ιδιωτικό αρδευτικό σύστημα (ως περιγράφεται ενωρίτερα ο όρος σύστημα). Λόγω όμως της καταχωρημένης γεώτρησης του όμορου αγρού, μπορεί να καταστεί ο αγρός μου ΑΡΔΕΥΣΙΜΟΣ αλλά όχι ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟΙ. Άλλωστε ο Νομοθέτης δεν συναρτά την αντικειμενική αξία του ακινήτου μου με βάση την καλλιέργεια και την εκάστοτε βούληση του ιδιοκτήτη του όμορου κτήματος (που έχει γεώτρηση) να μου παρέχει νερό ή όχι>>.

Τα παραπάνω δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το επίδικο ακίνητο δεν είναι ποτιστικό και ζητά τη διαγραφή του φόρου που αντιστοιχεί σε αυτό ποσού 1.806,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 την ΠΟΛ.1310/1998 στο άρθρο 2 παρ. 4 αναφέρεται ότι αρδευόμενες αγροτικές εκτάσεις είναι αυτές που αρδεύονται με οποιονδήποτε τρόπο δημόσιο ή ιδιωτικό αρδευτικό σύστημα, **γέωτρηση**, γεινίαση με ποτάμι ή λίμνη κλπ. Δεν θεωρούνται αρδευόμενες όταν εξυπηρετούνται με μεταφορά νερού με βυτίο ή από δίκτυο πόσιμου νερού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1035/2007 με θέμα: <<Τροποποίηση της αρ. πρωτ.:1144814/26361/30-12-98, ΠΟΛ. 1310 (ΦΕΚ.1328/Β/31-12-98) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού>> αναφέρεται ότι: Αρδευόμενες αγροτικές εκτάσεις είναι αυτές που αρδεύονται ή έχουν δικαίωμα άρδευσης:

α) Από δημόσιο ή ιδιωτικό σύστημα άρδευσης το οποίο δημιουργήθηκε για να εξυπηρετεί συγκεκριμένες αγροτικές εκτάσεις.

β) Από διερχόμενο κανάλι νερού ανεξάρτητα της απόστασής τους από αυτό.

γ) Από ποτάμι, λίμνη, φυσική πηγή με τα οποία γεινιάζουν, δηλαδή είναι όμορα.

δ) **Από γέωτρηση** ή πηγάδι που βρίσκεται είτε μέσα στα όριά τους είτε σε άλλο αγροτεμάχιο ανεξάρτητα από την απόστασή τους από αυτό.

Δεν θεωρούνται αρδευόμενες, όταν εξυπηρετούνται με μεταφορά νερού με βυτίο ή από δίκτυο πόσιμου νερού.

Επειδή, σύμφωνα το Ε9 της κληρονομούμενης κατά το έτος 2017 ο αγρός με αριθμό αναδασμού της κτηματικής περιφέρειας Αγ. Βλασίου δηλώνεται ως ποτιστικός.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμό/7-0-3-2020 συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Λιβαδειάς το ως άνω αγροτεμάχιο αναφέρεται ως ποτιστικός.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/05-06-2019 ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης ο προσφεύγων ενοικίασε το επίδικο ακίνητο στην ως **αγρό ποτιστικό** στην οποία αναγράφεται στην ένδειξη χρήση νερού **ΓΕΩΤΡΗΣΗ**.

Επειδή, σύμφωνα με το από 21/10/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου πραγματοποιήθηκε αυτοψία με αριθμό εντολής/13-05-2022. Κατά την αυτοψία διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν τρεις (3) γεωτρήσεις σε όμορα αγροτεμάχια γεγονός που σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ.1310/1998 καθιστά τον αγρό ποτιστικό. Επίσης στην αυτοψία περιλαμβάνονται φωτογραφίες με τις γεωτρήσεις των αγρών με τους οποίους γεινιάζει το επίδικο ακίνητο **καθώς και σωλήνες παροχής νερού τοποθετημένες στην επιφάνεια του αγρού**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, και την επικύρωση της υπ' αριθ. Πρωτ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς .

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

ΥΠ'ΑΡΙΘΜ./2022 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

ΑΡ. ΦΑΚ./2019

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 4.076,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.