



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 31/10/2017

Αριθμός απόφασης 5676

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 17/6/2011 και με αρ. καταχώρησης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή- με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμός) της ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά των υπ. αριθ. /2011, /2011, /2011 ,πράξεων προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χρόνου φορολογίας 2006 και 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ. αριθ. /2011, /2011, /2011 πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χρόνου φορολογίας 2006 και 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 28/3/2011 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Την υπ. αρ. /2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

7.Το υπ. αρ πρωτ. /2017 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ /2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ .

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/6/2011 και με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθ...../2011 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 2.261,98€ πλέον 2.714,37€. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% .

B) Με την υπ' αριθ..... /2011 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 12.463,63€ πλέον 12.463,63€. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%.

Γ) Με την υπ' αριθ..... /2011 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 3.098,03€ πλέον 3.098,03€. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ για τον προσδιορισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων λόγο γονικής παροχής του (πατέρας) στην προσφεύγουσα και που περιγράφονται στις υπ . αρ./2006 ,...../2007,/2007 δηλώσεις φόρου Γονικής Παροχής που υπεβλήθησαν στην Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Συγκεκριμένα : **α)** με το υπ' αρ./2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών , (δήλωση/2006)μεταβιβάστηκε με γονική παροχή στην προσφεύγουσα κατά ψιλή κυριότητα ακίνητο επιφανείας 4.355 τ.μ που βρίσκεται στη , στη θέση , και **β)** με το υπ' αρ./2007 συμβόλαιο της ίδιας συμβολαιογράφου, (δηλώσεις/2007 αρχική και/2007 συμπληρωματική) μεταβιβάστηκε η επικαρπία του ως κρινόμενου όπου οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν το κρινόμενο ακίνητο βοσκότοπο και βάσει αυτής της δήλωσής τους προσδιορίστηκε η αξία του

Ωστόσο, ύστερα από τις από 24-3-2011 Εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και κατόπιν της από 10/9/2009 Απάντησης της Δ.Ο.Υ ότι στην περιφέρεια της νήσου δεν υπάρχουν βοσκότοποι, επαναπροσδιορίστηκε η δηλωθείσα αξία του κρινόμενου ακινήτου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες υπ' αρ./2011,/2011,/2011 Πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Στις 20/4/2011 κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι υπ.αρ. .../2011,/2011 και /2011, πράξεις προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού και με αριθμό κατάθεσης/2011.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ./2016 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν είχε εξεταστεί το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας (είτε μη προσέλευσης της προσφεύγουσας είτε μη σύμπτωσης των απόψεων της με τις απόψεις της φορολογική αρχής ούτε είχε διαβιβαστεί στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς) που είχε προβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στην αρμόδια Επιτροπή προκειμένου να αποφανθεί επί της αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./2017 **πρόσκληση** (βάση των διατάξεων των άρθρων 63 του Ν 4174/2013, 66 παρ 10 του Ν 4174/2013 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ 10 του Ν 4223/2013 και του άρθρου 5 παρ 3β Ν 4174/2013)στην διεύθυνση όπως προσέλθει στο γραφείο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης **για την αποδοχή των υπ. αρ./2011,/2011 και/2011, πράξεων** προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **βάσει της υπ. αρ./2016** Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση .

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 τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) « σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ. αρ./2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών **κάλεσε με πρόσκληση την προσφεύγουσα** για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των με αρ./2011,/2011 και /2011,πράξεων προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε** στην ως άνω πρόσκληση για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω πράξεων προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ .

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ./2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή οι λόγοι που αναπτυχτήκαν από την προσφεύγουσα με την υπ. αρ./2011προσφυγή έχουν απαντηθεί με τις από 17/11/2014 απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ που κατατέθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 129ΚΔΔ στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών .

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 24/3/2011 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Γονικών Παροχών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη δια του με αριθμού καταχώρησης/17-6-2011 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την υπ' αρ./2016 απόφαση του.

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

Ακριβώς Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ