



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** : **2131604521**

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 2/7/2018

Αριθμός απόφασης 3256

### **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 27/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ....., κατοίκου ..... ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ ..... οδός Τ.Κ ,..... κατά της υπ' αριθ. .../10-1-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθ. .../10-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9/1/2018 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 27/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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. .../10-1-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 11.530,79€, πλέον 8.729,06, € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Δυνάμει του υπ' αριθμ. ..../23-4-2007 συμβολαίου Δωρεάς της Συμβολαιογράφου Σκιάθου ....., η ..... δώρισε στον προσφεύγοντα το ½ εξ αδιαιρέτου των παρακάτω ακινήτων:

- 1) μίας ανεξάρτητης και διηρημένης κάθετης ιδιοκτησίας, δηλαδή ενός τμήματος οικοπέδου αποκλειστικής χρήσης με τον αριθμό δέκα (10) εμβαδού 405,00τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο όλο περιγραφόμενο οικόπεδο 109,42/1000 εξ αδιαιρέτου και δικαίωμα δόμησης 324,00τμ,
- 2) μίας ανεξάρτητης και διηρημένης κάθετης ιδιοκτησίας, δηλαδή ενός τμήματος οικοπέδου αποκλειστικής χρήσης με τον αριθμό έντεκα (11) εμβαδού 405,00τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο όλο περιγραφόμενο οικόπεδο 109,42/1000 εξ αδιαιρέτου και δικαίωμα δόμησης 324,00τμ και
- 3) ενός ελαιώνα με 149 ελαιόδεντρα στη θέση ..... της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Σκιάθου, εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός ζώνης, ο οποίος έχει έκταση κατά τον τίτλο κτήσης 8.000τμ περίπου, όπως ειδικότερα αυτά περιγράφονται στο ανωτέρω συμβόλαιο.

Για το εν λόγω συμβόλαιο κατατέθηκε στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σκιάθου η υπ' αριθμ. ..../28-2-2007 και με αριθμό φακέλου Ζ...../2007 δήλωση φόρου δωρεάς, σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν. 1329/1983 σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του ν.2961/2001.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε έλεγχο της ως άνω δήλωσης (εκδόθηκε η υπ. αρ. ....../7-11-2017 εντολή ελέγχου ) και διαπιστώθηκε ότι:

- 1.ο βάση δήλωσης φόρος δεν είχε βεβαιωθεί ,
- 2.στα μεταβιβαζόμενα οικόπεδα δεν είχε υπολογιστεί συντελεστής πρόσοψης ( 1,08) ,
3. στο έντυπο ΑΑΓΗΣ δεν είχε υπολογιστεί ΕΒΑ για απόσταση 500-800μ από την θάλασσα και
- 4.δεν είχε συμπληρωθεί ο πίνακας Γ του εντύπου ΑΑΓΗΣ (αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης).

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε το υπ. αρ. ....../15-11-2017 Σημείωμα Ελέγχου, καθώς και η ταυτάριθμη προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013.

Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ να εκφράσει τις απόψεις-αντιρήσεις του επί του αποτελέσματος του ελέγχου και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη .

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

- 1.Την **05-03-2018 έλαβε ταχυδρομικώς** την υπ' αριθμ...../26-02-2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου με την οποία πληροφορήθηκε για πρώτη φορά ότι βεβαιώθηκε κατά αυτού, την 12-02-2018 ,συνολικό χρηματικό ποσό ύψους είκοσι χιλιάδων

τριακοσίων είκοσι δύο Ευρώ και ογδόντα πέντε λεπτών (20.322,85€), δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../12-02-2018 πράξεως ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, το οποίο κλήθηκε να καταβάλει το αργότερο έως την 30-03-2018.

Προκειμένου να εξακριβώσει περί τίνος πρόκειται, διότι η ανωτέρω ειδοποίηση ανέφερε επιγραμματικά ως είδος φόρου τη δωρεά, κατέφυγε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου και δυνάμει της με αρ. πρωτ. ....../08-03-2018 αίτησης που κατέθεσε, (κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησής του η ..... του Δημητρίου ) ζήτησε πλήρη αντίγραφα των εγγράφων που αφορούσαν την υπόθεσή του, τα οποία και του χορηγήθηκαν την ίδια ημέρα.

Από την ανασκόπηση των χορηγηθέντων εγγράφων προέκυψε ότι των προσβαλλόμενων πράξεων είχε προηγηθεί η έκδοση του από 05-10-2017 υπηρεσιακού σημειώματος ελέγχου των περιουσιακών στοιχείων που περιγράφονται στην υπ' αριθμ. ....../2007 (Ζ.../28-02-2007 Δ.Ο.Υ. Σκιάθου) του με αρ. ....../15-11-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, της με αρ. .../1/15-11-2017 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, της υπ' αριθμ. ../10-1-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς και της από 09-01-2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών Ν. 2961/2001.

Βάσει της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ../10-1-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του καταλογίστηκε ως φόρος, βάσει των διατάξεων του Ν.2964/01 και Ν. 3427/2005, το ποσό των 11.530,79 Ευρώ, ως τόκος/πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος/άλλο το ποσό των 8.030,80 Ευρώ, ως αμοιβή Συμβολαιογράφου το ποσό των 334,62 Ευρώ, ως αμοιβή Υποθηκοφύλακα το ποσό των 167,31 Ευρώ και ως ποσό στο ταμείο συντάξεως νομικών το ποσό των 259,33 Ευρώ, ήτοι συνολικά το ανωτέρω ποσό των 20.322,85 Ευρώ.

#### **Α) ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ.**

1.Σύμφωνα με το άρθρο 102 του Ν. 2961/2001, την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, τις ΟΛΣΤΕ 3174/2014, ΣΤΕ 2932/2017, (σε συνδυασμό με παρ. 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος). Την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β1136035 ΕΞ 2017/15-9-2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ 1154/04-10-2017.

2.Τις υπ' αριθμ. 5916/28-11-2017, 5980/24-11-2017, 6157/5-12-2017, 6142/04-12-2017, 6349/18-12-2017 αποφάσεις της ΔΕΔ Αθήνας και τις υπ' αριθμ. 2500/21-12-2017, 2165/10-11-2017, 2088/24-10-2017, 2427/18-12-2017 αποφάσεις της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης επί ενδικοφανών προσφυγών.

#### **Β) ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ:**

**α) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΕΛΑΙΩΝΑ ΜΕ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗ Ε.Β.Α.:**

**β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΜΕ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΡΟΣΟΨΗΣ 1,08.**

### Γ) ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όλα δηλωθέντα στοιχεία που αφορούν τα ακίνητα και τη σύμβαση δωρεάς είναι ορθά και ακριβή, ενώ, η διαφορά που ανέκυψε κατά τον έλεγχο αφορά μόνον τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή, για την εύρεση και εφαρμογή του οποίου, όμως, μόνη αρμόδια και υπεύθυνη είναι η φορολογική αρχή, δεν έπρεπε να τού επιβληθεί κάποιος πρόσθετος φόρος και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

### Δ) ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ-ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ-ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗ ΑΣΚΗΣΗ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε αορίστως, πλημμελώς και σε κάθε περίπτωση ακύρως. Ειδικότερα, η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ. Όπως αποδεικνύεται και από τη σφραγίδα που έχει τεθεί από τα ΕΛΤΑ στο σώμα του φακέλου αποστολής, αυτός επιστράφηκε σφραγισμένος στην Δ.Ο.Υ. Βόλου ως «αζήτητα» (Σχ. 13). Ως στοιχεία παραλήπτη στο φάκελο η ανωτέρω αρμόδια υπηρεσία είχε θέσει «ΠΡΟΣ: ..... ΣΚΙΑΘΟΣ ΤΚ .....», όπως φαίνεται στην με αρ. πρωτ. ..../11-01-2018 επιστολή που συνόδευε την προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξη (Σχ. 8). Ωστόσο, τα στοιχεία αυτά είναι πλήρως αόριστα και ελλιπή, καθώς δεν αναγράφεται κανένα περαιτέρω στοιχείο πέραν του ονόματος και του επιθέτου του, δηλαδή ούτε το πατρώνυμο του, ούτε κάποιο άλλο στοιχείο διεύθυνσης που θα μπορούσε να τον προσωποποιήσει. Η σημασία δε της αναγραφής του πατρωνύμου, και πολλώ δε μάλλον στην περίπτωση που δεν υπάρχουν ακριβή στοιχεία διεύθυνσης, όπως οδός και αριθμός είναι κάτι παραπάνω από αναγκαία και επιβαλλόμενη. **Αυτό αποδεικνύεται και από το γεγονός, ότι η με αριθμ. ειδοποίησης ...../26-02-2018 ατομική ειδοποίηση χρεών (Σχ. 3), η οποία μπόρεσε και έφθασε τελικώς στα χέρια του και από την οποία έλαβε για πρώτη φορά γνώση της φορολογικής διαδικασίας που έτρεχε εις βάρος του- αναγράφει «ΠΡΟΣ: .....», δηλαδή και το πατρώνυμό του. Στην ίδια αόριστη και πλημμελή κοινοποίηση είχε προβεί η Δ.Ο.Υ. Βόλου και του υπ' αριθμ...../15-11-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένη τη με αρ. ..../1/15-11-2017 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, το οποίο εστάλη με τα ίδια ελλιπή στοιχεία παραλήπτη με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ, ο φάκελος της οποίας επεστράφη κι αυτός στην ανωτέρω υπηρεσία με τη σφραγίδα «αζήτητα» (Σχ. 14).**

Το γεγονός δε της αδυναμίας των ΕΛΤΑ να κοινοποιήσουν τις ανωτέρω συστημένες επιστολές λόγω των ελλিপών στοιχείων του παραλήπτη που τέθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Βόλου βεβαιώνει ο προϊστάμενος των ΕΛΤΑ Σκιάθου, δυνάμει της από 09/03/2018 βεβαίωσής του (Σχ. 15), η οποία αναφέρει επί λέξει «**βεβαιώνεται ότι οι συστημένοι φάκελοι με RE.....GR και RE.....GR δεν ήταν δυνατόν να παραδοθούν από την υπηρεσία μας λόγω ελλিপών στοιχείων του παραλήπτη, ήτοι προσδιορισμό πατρωνύμου και διεύθυνσης, δεδομένου ότι το ανωτέρω ονοματεπώνυμο φέρουν πλέον του ενός άτομα στο νησί. Για το λόγο αυτό επεστράφησαν ως αζήτητα στη δημόσια υπηρεσία**», αίροντας κάθε αμφιβολία περί της δυνατότητας ή μη

κοινοποίησης των ανωτέρω εγγράφων. Επίσης όπως αποδεικνύεται από τον κατάλογο με τις εγγραφές του Δημοτολογίου Σκιάθου, όπως του δόθηκε από το Δήμο Σκιάθου, το ίδιο ονοματεπώνυμο με αυτόν φέρουν πλέον των 10 ατόμων-κατοίκων του νησιού (Σχετ. 16).

Ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή **είναι καθόλα εμπρόθεσμη**, δεδομένου ότι ασκείται εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από την ημέρα που πράγματι έλαβε πλήρη γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 08-03-2018, οπότε, και κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησής του στην ..... του ..... (Σχετ. 5), ζήτησε και έλαβε αντίγραφο της ανωτέρω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου (Σχετ. 4).

**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 δήλωση .....β) 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 τις ( ΣΤΕ 101/2-12, 1260/2011, 2792/1987) **αν η κοινοποίηση** στον υπόχρεο της οικίας καταλογιστικής πράξης μέσα στην κρίσιμη δεκαετία **είναι πλημμελής ή άκυρη** τότε η εν λόγω κοινοποίηση δεν διακόπτει την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

**Επειδή** η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της αναφέρει ότι τα στοιχεία της κοινοποίησης **ήταν ελλιπή ως προς το πατρώνυμο, όχι όμως ως προς την διεύθυνση**, η οποία ήταν αυτή όπως εμφανίζεται στο μητρώο TAXIS της Υπηρεσίας δηλ. ΣΚΙΑΘΟΣ Τ.Κ .....Οι φάκελοι όμως του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και της Έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Δωρεών επεστράφησαν ως «αζήτητοι» και όχι αγνώστου διαμονής. Η υποβληθείσα προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και όχι εντός τριάντα ( 30 ) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε γνώση των ως άνω , ως αναλυτικά αναγράφονται εκδοθέντων πράξεων .

**Επειδή** προσκόμισε την ως βεβαίωση του Προϊστάμενου των ΕΛΤΑ Σκιάθου και τις εγγραφές του Δημοτολογίου Σκιάθου, όπως του δόθηκαν από το Δήμο Σκιάθου,(το ίδιο ονοματεπώνυμο με αυτόν φέρουν πλέον των 10 ατόμων-κατοίκων του νησιού).

**Επειδή η με αριθμ. ειδοποίησης...../26-02-2018 ατομική ειδοποίηση χρεών** η οποία μπόρεσε και έφθασε τελικώς στα χέρια του και από την οποία έλαβε για πρώτη φορά γνώση της φορολογικής διαδικασίας που έτρεχε εις βάρος του- αναγράφει «ΠΡΟΣ: .....», δηλαδή και το πατρώνυμό του. Οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ( όπου προσκόμισε με την παρούσα και όλα τα ως άνω επικαλούμενα αποδεικτικά) γίνονται αποδεκτοί με την παρούσα απόφαση και η προσφυγή κρίνεται κατατεθείσα εμπροθέσμως .

**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 .Στην κρινόμενη υπόθεση η δεκαετία εξέπνευσε την 31/12/2017 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την κρινόμενη πράξη στις 9/1/2018 ήτοι , μετά την πάροδο της δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.*

**Επειδή** σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ Ε.(ολομέλεια)...

*«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.*

*2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».*

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον

λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

**Επειδή**, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα την με αριθ.5/10-1-2018 , Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς , είχε ήδη παραγραφεί και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από 27/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ,....., κατοίκου ..... ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ .....οδός Τ.Κ ..... κατά της υπ' αριθ. ../10-1-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς ../10-1-2018

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Διαφορά φόρου                    | 0        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>0</b> |

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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 .