



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 26-06-2018

Αριθ. απόφασης:3169

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./26-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός
....., κατά της με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού
προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του
προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 28-02-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../26-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... του με Α.Φ.Μ., 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 με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (ημερ/νία επίδοσης 26-01-2018) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ως δωρεοδόχου (δωρητής ο πατέρας της του), φόρος ποσού 4.623,08€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 (κατηγορία Α'), με ΑΧΚ & ΑΤΒ/2018.

Η πιο πάνω πράξη εκδόθηκε μετά την υποβολή και εκκαθάριση της με αριθ./2018 δήλωσης φόρου γονικής παροχής (αριθ. φακέλου Ζ-...../2018), που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και αφορούσε μεταβίβαση κατά πλήρη κυριότητα διαμερίσματος γ' & δ' ορόφου επιφανείας 219,91τμ, αποθήκης υπογείου επιφανείας 12,28τμ, δυο χώρων στάθμευσης υπογείου επιφανείας 12,50τμ έκαστος, με συνολικό ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο 270/1000 (επιφάνεια οικοπέδου 654,15τμ), που βρίσκεται στον στο Ο.Τ..... του Δήμου, επί των οδών και, δηλωθείσας συνολικής αντικειμενικής αξίας 389.039,88€, ήτοι: 379.394,97€ για το διαμέρισμα, 2.669,91€ για την αποθήκη και 3.487,50€ για κάθε θέση στάθμευσης, για τα οποία ζήτησε και πήρε απαλλαγή α' κατοικίας για το ποσό των 275.000,00€, ως έγγαμη με ένα τέκνο.

Η δήλωση υπεβλήθη με επιφύλαξη ως προς την αξία των μεταβιβαζόμενων οριζοντίων ιδιοκτησιών, για τα οποία ισχυρίζεται ότι η πραγματική τους αξία ανέρχεται στο ποσό των 295.000,00€ για το διαμέρισμα, 2.000,00€ για την αποθήκη και 2.500,00€ για κάθε θέση στάθμευσης, συνολικής αξίας 302.000,00€.

Την ίδια μέρα με την υποβολή της δήλωσης (26-01-2018), εκδόθηκε και επιδόθηκε η με αριθ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, σύμφωνα με τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες και αφού συνυπολογίστηκαν οι προγενέστερες γονικές παροχές, συνεπώς απορρίφθηκε η επιφύλαξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η επιφύλαξη, να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου, αφού ληφθεί ως βάση

υπολογισμού η πραγματική αξία των μεταβιβαζόμενων οριζοντίων ιδιοκτησιών, σύμφωνα με τις ισχύουσες συνθήκες της αγοράς, που ανέρχεται στο ποσό των 302.000,00€.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.2961/2001, σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν.2961/2001, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) <<τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας>> ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.1 του Ν. 4174/2013 σχετικά με υποβληθείσα «δήλωση με επιφύλαξη», ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο

φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία σύμφωνα με το άρθρο 63 του κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 όπως ισχύει από 30-12-1996 και προστέθηκε με το άρθρο 10 του Ν.2386/1996 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου ή δωρεάς ή γονικής παροχής, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, κ.α. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα του δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, κ.α.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1009/20-01-2016 (ΦΕΚ Β'48/20-01-2016) με θέμα: «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόζονται οι τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 [ΠΟΛ.1034/27.2.2007](#) (ΦΕΚ269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ /Δ'/28.12.2010 [ΠΟΛ.1200/28.12.2010](#) (ΦΕΚ2038/Β'/29-12-2010) και [ΠΟΛ.1093/29.4.2013](#) (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν. Ημερομηνία ισχύος 21-05-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.10 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010) «περί φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών», όπως αντικαθίστανται οι παρ. 1 & 2 της ενότητας Α' του άρθρου 26 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι: α) παρέχεται απαλλαγή α' κατοικίας για αγορά μέχρι ποσού 200.000,00€ από άγαμο, μέχρι 250.000,00€ από έγγαμο, μέχρι 275.000,00€ από έγγαμο που παρουσιάζει αναπηρία ποσοστού τουλάχιστον 67%. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 25.000,00€ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 30.000,00€ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του, εφόσον στον δικαιούχο περιέρχεται μία μόνο κατοικία εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα και όχι ποσοστό εξ αδιαιρέτου. Στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνονται και η αξία μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου, για επιφάνεια εκάστου έως είκοσι (20) τμ, εφόσον βρίσκονται στο ίδιο ακίνητο και αποκτώνται ταυτόχρονα με το ίδιο συμβόλαιο.

Αντίστοιχη απαλλαγή παρέχεται και κατά τη γονική παροχή α΄ κατοικίας (άρθρο 43 ενότητα Α΄ του Ν.2961/2001).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010, το άρθρο 29 του Ν.2961/2001 αντικαθίσταται ως εξής:

οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, δωρητή, γονέα, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες, Α΄, Β΄, Γ΄.

Στην Α΄ κατηγορία υπάγονται :.....γ)τέκνα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 92 του Ν. 3842/2010 παρ.1 περ .1΄ ορίζεται ότι η ισχύς του άρθρου 25 αρχίζει από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της κυβέρνησης (ημερομηνία δημοσίευσης Φ.Ε.Κ. 23-04-2010).

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έγινε σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση από την προσφεύγουσα, με βάση στοιχεία που παρασχέθηκαν από την ίδια (φύλλα υπολογισμού αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων).

Επειδή η επιφύλαξη για να γίνει δεκτή από την υπηρεσία, πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη και όχι γενική και αόριστη. Η προσφεύγουσα αναφέρει μόνο ότι η Δ.Ο.Υ. υπολόγισε τις αξίες με βάση τις ισχύουσες σήμερα αντικειμενικές αξίες και όχι σύμφωνα με τις πραγματικές.

Επειδή στην παρούσα περίπτωση πρόκειται για οριζόντιες ιδιοκτησίες πολυκατοικίας, εντός του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, που βρίσκονται στο Δήμο, επί των οδών και, σωστά έγινε ο υπολογισμός με έντυπα κατοικίας, αποθήκης και χώρων στάθμευσης σε συνδυασμό με παράγοντες που συντελούν στον υπολογισμό της τελικής αξίας (όροφος, πρόσοψη, παλαιότητα κ.α.).

Επειδή ο υπολογισμός του αναλογούντος φόρου έγινε, αφού αφαιρέθηκε από τη συνολική αξία της δήλωσης (389.039,88€), ποσό 275.000,00€ για απαλλαγή α΄ κατοικίας ως έγγαμη με ένα τέκνο (250.000,00€ + 25.000,00€), συνυπολογίστηκαν οι προγενέστερες γονικές παροχές (614.626,56€) και συμψηφίστηκε ο φόρος που προέκυψε (29.366,64€) με το φόρο που αναλογούσε στις προγενέστερες γονικές (24.743,56€).

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./26-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., και την

επικύρωση της με αριθ./2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡ.ΠΡΑΞΗΣ:...../2018

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.623,08€
----------------------------	------------------

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.