



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18-06-2018

Αριθ. απόφασης:3045

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. /**21-02-2018** ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου Μονακό, κατά των με αριθ. /**22-01-2018** & /**22-01-2018** πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. /22-01-2018 & /22-01-2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./21-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, 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:

Με την με αριθ./22-01-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (ημερ/νία επίδοσης 22-01-2018) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ως δωρεοδόχου (δωρήτρια η μητέρα της), φόρος ποσού 53.401,03€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 (κατηγορία Α'), με ΑΧΚ & ΑΤΒ/23-01-2018.

Με την με αριθ./22-01-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (ημερ/νία επίδοσης 22-01-2018) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ως δωρεοδόχου (δωρητής ο πατέρας της), φόρος ποσού 53.401,03€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 (κατηγορία Α'), με ΑΧΚ & ΑΤΒ/23-01-2018.

Οι πιο πάνω πράξεις εκδόθηκαν μετά την υποβολή και εκκαθάριση των με αριθ./28-12-2017 &/28-12-2017 δηλώσεων φόρου γονικής παροχής (αριθ. φακέλου/2017), που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και αφορούσαν «μεταβίβαση κατά πλήρη κυριότητα (ποσοστό ½ από τον κάθε γονιό) οικοπέδου 826τμ που βρίσκεται στο Δήμο Αλίμου επί της διασταυρώσεως των, στο οποίο υφίσταται διώροφη οικοδομή, αποτελούμενη από ισόγειο επιφανείας 302τμ (250,35τμ με άδεια οικοδομής και 51,65τμ υπήχθησαν στο Ν.4495/2017 ως χώρος κύριας χρήσης) και Α' όροφο ο οποίος είναι ημιτελής στο στάδιο των οπτοπλινθοδομών επιφανείας 204τμ (194,90τμ σύμφωνα με την άδεια οικοδομής και 9,10τμ υπήχθησαν στο Ν.4495/2017 ως χώρος βοηθητικής χρήσης)», δηλωθείσας συνολικής αντικειμενικής αξίας 1.938.020,70€ (αξία κάθε δήλωσης: 969.010,35€).

Σημειώνεται ότι ως φορολογικός εκπρόσωπος, βάσει του άρθρου 8 του ΚΦΔ, της προσφεύγουσας, έχει οριστεί από τις 14-02-2018 η με ΑΦΜ και δ/ση άσκησης δραστηριότητας στην Αθήνα οδόςΤ.Κ. 10679 (την ίδια δ/ση δηλώνει και η προσφεύγουσα στο σύστημα του ΜΗΤΡΩΟΥ-TAXIS).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη αναγραφή στις πράξεις τυπικών στοιχείων που προβλέπονται στο άρθρο 37 του Ν.4174/2013, (το ΑΦΜ της υπόχρεου, τον λόγο και τον τρόπο με τους οποίους η Δ.Ο.Υ. καταλόγισε τους φόρους).
2. Εσφαλμένος υπολογισμός αξίας ακινήτου, αφού από τις άδειες ανέγερσης δίνεται ο χαρακτηρισμός του καταστήματος και στο ισόγειο και στον α' όροφο, ενώ η αρμόδια φορολογική αρχή προσδιόρισε τις αξίες του ισογείου ως επαγγελματικού χώρου και του α' ορόφου ως κατοικίας. Έπρεπε να χρησιμοποιηθεί έντυπο Κ3-φύλλο υπολογισμού αξίας καταστήματος.

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 τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ)ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β΄ παρ.5 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

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 την με αριθ.πρωτ.1129487/480/Γ0013/ΠΟΛ.1311/03-12-1996, ορίζεται από 30-12-1996 ο τύπος και το περιεχόμενο εννέα φύλλων υπολογισμού φορολογητέας αξίας ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές εκτός σχεδίου ή εντός σχεδίου όπου δεν ισχύει το σύστημα

αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας (έντυπα Κ1, Κ2, Κ3), καθώς και ειδικών κτιρίων οπουδήποτε και αν βρίσκονται (έντυπα Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8, Κ9).

Επειδή στις με αριθ./22-01-2018 &/22-01-2018 πράξεις, έχουν μνημονευθεί όλες οι πληροφορίες που προβλέπονται για τους δωρητές και την δωρεοδόχο (εκ παραδρομής δεν αναγράφει το ΑΦΜ της), τις υποβληθείσες δηλώσεις, τον λόγο και τον τρόπο που καθορίζουν οι φορολογικές διαδικασίες για την έκδοση των πράξεων. Ως λόγος προσδιορισμού του φόρου αναγράφεται ο αριθ. δήλωσης (...../2017), ο αριθ. φακέλου (...../2017), το αντικείμενο της φορολογίας (γονική παροχή) και ως τρόπος υπολογισμού η ισχύουσα κλίμακα (Ν.3842/2010) με το ποσό του φόρου (53.401,03€) και την καταβολή του σε δόσεις (12).

Οπότε ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εκκαθαρίσεις και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έγιναν σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις από την προσφεύγουσα, με βάση στοιχεία που παρασχέθηκαν από την ίδια.

Επειδή δεν υπέβαλλε δηλώσεις με επιφύλαξη, η οποία επιφύλαξη θα πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη και όχι γενική και αόριστη, τεκμαίρεται ότι αποδέχεται το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Επειδή η προσφεύγουσα εντός 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης (28-12-2017) δεν υπέβαλλε νέα δήλωση με την οποία να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπίστωσε ότι έγινε εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους.

Επειδή με το έντυπο Κ3, που επικαλείται η προσφεύγουσα ως το πλέον σωστό για τον υπολογισμό της αξίας του καταστήματος, προσδιορίζεται μόνο η αξία των κτισμάτων των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές εκτός σχεδίου ή εντός σχεδίου όπου δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού.

Επειδή στην παρούσα περίπτωση πρόκειται για κτίσματα επί οικοπέδου εντός του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, που βρίσκονται στο Δήμο Αλίμου επί της διασταυρώσεως των, σωστά έγινε ο υπολογισμός με: Έντυπο 1- κατοικίας, Έντυπο 2 - επαγγελματικής στέγης και Έντυπο 3 – οικοπέδου.

Επειδή όσον αφορά τις με αριθ./1959 &/1962 άδειες οικοδομής, αυτές αναφέρουν ανέγερση καταστήματος και επέκταση ισογείου, οπότε ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προσδιόρισε τις αξίες του ισογείου ως επαγγελματικού χώρου και του α' ορόφου ως ημιτελούς κατοικίας.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /21-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** των με αριθ. & /22-01-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡ.ΠΡΑΞΗΣ: /22-01-2018

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.401,03€
----------------------------	-------------------

ΑΡ.ΠΡΑΞΗΣ: /22-01-2018

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.401,03€
----------------------------	-------------------

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 Α2

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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

