



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 23/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2584

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων (Τμήματος 2^{ου} Μονομελούς) επί της από 06.10.2008 και με αρ. κατάθεσης ΠΡΚ/4-12-2008 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου Ιωαννίνων επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./2008 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτος φορολογίας 1998, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από 06.10.2008** και με αρ. κατάθεσης/**2008** (στο βιβλίο προσφυγών τη Δ.Ο.Υ.) και με αριθ. κατάθεσης στη γραμματεία του Δικαστηρίου ΠΡΚ/4-12-2008

προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, **ΑΦΜ:**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2008 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.628.818 δρχ (4.780,09 ευρώ) πλέον δημ. Υποθ. 54.294 δρχ, πλέον Τ.Σ.Ν. 84.156 δρχ, πλέον συμβολαιογράφων 108.588 δρχ, ήτοι συνολικό ποσό **1.875.856 δρχ (ή 5.505,08 €)**, με έτος φορολογίας 1998.

Η διαφορά φόρου γονικής παροχής προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 23/05/2008 έκθεσης ελέγχου φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, σύμφωνα με το οποίο η υπ' αριθμό Ζ./9-3-2008 δήλωση φόρου γονικής παροχής, κρίθηκε ανακριβής.

Συγκεκριμένα, με το αριθ./4-5-1998 συμβόλαιο γονικής παροχής του Συμ/φου Ιωαννίνων οι γονείς του προσφεύγοντος μεταβίβασαν λόγω γονικής παροχής (άρθρο 1509 ΑΚ) κατά πλήρη κυριότητα προς τον προσφεύγοντα (γιος τους), το παρακάτω ακίνητο και κατά ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου ο καθένας οικόπεδο 200,40 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο κατά παρέκκλιση που βρίσκεται στην πόλη των Ιωαννίνων και στην οδό, με πρόσοψη 7,80 σε αυτή, με το υπάρχον σ' αυτό κτίσμα.

Προκειμένου να συνταχθεί το πιο πάνω συμβόλαιο, οι συμβαλλόμενοι υπέβαλλαν στην Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ την υπ' αριθμό Ζ./9-3-2008 δήλωση φόρου γονικής παροχής με την οποία δήλωσαν κατά πλήρη κυριότητα στα Ιωάννινα οικόπεδο έκτασης 200,40 τμ με το υπάρχον σ' αυτό παλιό ερειπωμένο κτίσμα – πρώην κατάστημα εμβαδού 97,40τμ μαζί με τα αντίστοιχα φύλλα υπολογισμού (έντυπα 2 και 3) από τα οποία προσδιορίστηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου ύψους 43.290.990 δχ. προκειμένου να καταβληθούν οι αναλογούντες φόροι.

Στη συνέχεια, με το αριθ./2-5-2003 συμβόλαιο γονικής παροχής του Συμ/φου Ιωαννίνων, ο προσφεύγων μεταβίβασε το πιο πάνω ακίνητο προς τα παιδιά του και, κατά το ½ εξ αδιαιρέτου στον καθένα.

Προς τούτο υπέβαλλαν τις αριθ. Ζ. και/17-04-2003 δηλώσεις φόρου γονικής παροχής με τις οποίες δήλωσαν οικόπεδο 200,40 τμ στα Ιωάννινα, στην οδό με τα υπάρχοντα κτίσματα ισόγειο 120τμ, με πατάρι 80τμ, και Α' όροφο 80τμ.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι υπάρχει διαφορά στα τ.μ. των κτισμάτων που δηλώθηκαν με την αρχική γονική παροχή (Ζ./9-3-2008 ισόγειο κατάστημα 97,40τμ) και στις δεύτερες γονικές παροχές (..... και/17-04-2003 ισόγειο κατάστημα 120τμ με πατάρι 80τμ και Α' όροφο 80τμ)

Η μεταβολή αυτή επήλθε με τη χορήγηση της υπ' αριθ./11-5-1999 άδειας οικοδομής – αποκατάστασης όψεως, επισκευής και προσθήκης κατ' επέκταση διώροφου καταστήματος της Δ/σης Πολεοδομίας, του Δήμου Ιωαννίνων.

Από τα τοπογραφικά διαγράμματα που συνόδευαν την πιο πάνω οικοδομική άδεια και από έγγραφα της Πολεοδομίας, του Δήμου Ιωαννίνων προκύπτει ότι υπήρχε κατάστημα α' ορόφου 59,70τ.μ., κατά το ελεγχόμενο χρονικό σημείο της πρώτης γονικής παροχής, το οποίο δε δηλώθηκε.

Επομένως, ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία της γονικής παροχής σε 57.954.767 δρχ αντί της δηλωθείσας αξίας των 43.290.990 δρχ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η υπ' αριθμό Ζ./9-3-2008 δήλωση φόρου γονικής παροχής κακώς χαρακτηρίστηκε ανακριβής.
2. Οι γονείς του απέκτησαν το υπό κρίση ακίνητο κατόπιν αποτελέσματος πλειοδοτικής δημοπρασίας εκποιήσεως η οποία διενεργήθηκε την 26/11/1997 στα γραφεία της Κ.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.
3. Ουδόλως μεταβλήθηκε η κατάσταση του ακινήτου μέχρι της εκδόσεως της οικοδομικής άδειας. Κατά τον επίδικο χρόνο, ακόμη και στην περίπτωση που υπήρχε ίχνος προϋπάρχουσας οικοδομής πρώτου ορόφου, δεν δύναται να χαρακτηρισθεί κτίσμα όταν λείπει η σκεπή και οι τοίχοι στηρίξεως είναι γκρεμισμένοι.
4. Τα στοιχεία αυτά ήταν γνωστά στον έλεγχο όταν συνέταξε το υπ' αριθ./12-5-1997 έγγραφο προς το Υπ. Οικονομικών και αποφάνθηκε μόνο για την ύπαρξη ισογείου

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων (Τμήμα 2^ο Μονομελές) εξέδωσε επί της ως άνω προσφυγής την υπ' αριθμ./2015 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ απέστειλε με συστημένη επιστολή (.....) τη με αριθμ. πρωτ./19-01-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε ο προσφεύγων να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, όπως αυτό προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ./26-02-2018 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/14-03-2018).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72§10: «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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, 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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων (Τμήματος 2^ο Μονομελούς), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ απέστειλε με συστημένη επιστολή (.....) τη με αριθμ. πρωτ./19-01-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε ο προσφεύγων να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./26-2-2018 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, και παρήλθε άπρακτη, η ως άνω προθεσμία των πέντε (5) ημερών

Κατά συνέπεια ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **6/10/2008** και με αρ. κατάθεσης**80/2008** (στο βιβλίο προσφυγών της Δ.Ο.Υ.) και με αριθ. κατάθεσης στη γραμματεία του Δικαστηρίου **ΠΡΚ**/**4-12-2008** προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του, **ΑΦΜ:**, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων (Τμήματος 2^ο Μονομελούς), σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2015 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ