



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 4 /9/2017

Αριθμός απόφασης 4680

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. Τις από 7/7/2010 και με αρ. καταχώρησης/2010,/2010,/2010 και/2010 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 14 Μονομελές) προσφυγή- με αίτημα συμβιβασμού του αστικού ,επιστημονικού, ιατρικού σωματείου ,μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμίαΑΦΜπου εδρεύει στην ΠΑΤΡΑ (.....) **δια της πληρεξούσιας** τουδικηγόρου κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ επί της Τ.Κ 10680 κατά των υπ. αριθ./28-4-2009,/28-4-2009 ,/28-4-2009,και/28-4-2009 πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ. αριθ./28-4-2009,/28-4-2009 ,/28-4-2009,και/28-4-2009 πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 9/2/2005 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017 απόφασεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14 Μονομελές).

7.Το υπ. αρ πρωτ./3-8-2017(αρ. πρωτ. ΔΕΔ39918/7-9-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της από 7/7/2010 και με αρ. καταχώρησης/2010,/2010,/2010 και/2010 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 14 Μονομελές) προσφυγή- με αίτημα συμβιβασμού του αστικού ,επιστημονικού, ιατρικού σωματείου ,μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία ΑΦΜπου εδρεύει στην ΠΑΤΡΑ (.....) δια της πληρεξούσιας τουκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ./2009,/2209,/2009,/2009 πράξεις προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ποσού 5.137,99€ πλέον 14.010,70€. Συνολικός πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 204% .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ συνεπεία του υπ. αρ. πρωτ./26-3-2001 δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του αρθ. 43 του Ν 118/1973 στην προσφεύγουσα..

Στην συνέχεια κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι υπ. αρ./2009,/2209,/2009,/2009 πράξεις προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ. Κατά των ως άνω πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεάς η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 14 Μονομελές) προσφυγές με αίτημα συμβιβασμού και με αριθμούς καταχώρησηςκαι/7/7/2010.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας (τμήμα 14 Μονομελές) εξέδωσε τις υπ' αριθμ./1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017 απόφασεις όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ 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 του προσφεύγοντος είτε μη σύμπτωσης των απόψεων του 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.

Το 14 Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο **κοινοποίησε** στην πληρεξούσια δικηγόρο της προσφεύγουσαςτις με αρ. πρωτ./1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017 απόφασεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14 Μονομελές). προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει των ως άνω αποφάσεων.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων , όπως ισχύει σήμερα , επιβλήθηκε με τον α.ν. 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν. 1587/1950(ΦΕΚ 294 Α) Από το 1950 μέχρι σήμερα το βασικό νομοθέτημα έχει υποστεί ουσιαστικές διαδοχικές τροποποιήσεις με πολλούς φορολογικούς νόμους, με τελευταία την τροποποίηση που επήλθε με τον ν.3220/2004 (ΦΕΚ15 Α).

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 34 παρ 3 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντέλασμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 43 παρ 1 περ. α του Ν118/1973 απαλλάσσονται από το φόρο δωρεών οι δωρεές στα πρόσωπα που περιοριστικά αναφέρονται στην παρ 1 του άρθρου 25 του ιδίου νόμου.

Τα πρόσωπα αυτά είναι ... Τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα και έχουν νομίμως συσταθεί στην Ελλάδα ή θα συσταθούν και οι περιουσίες του άρθρου 96 του Α.Ν 2039/1939 αν αποδεδειγμένα αποδεικνύουν σκοπούς κοινωφελείς , θρησκευτικούς φιλανθρωπικούς καλλιτεχνικούς κλπ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 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 οι ως άνω αναφερόμενες αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας κοινοποιήθηκαν στην πληρεξούσια δικηγόρο της προσφεύγουσας την 9/8/2017 .

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω αποφάσεις για την διοικητική επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με το διατακτικό αυτών.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη των/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017 απόφασεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14 Μονομελές).

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 9/2/2005 έκθεσεις ελέγχου φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμού καταχώρησης/2010,/2010,/2010 και/2010 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 14 Μονομελές) προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού του αστικού, επιστημονικού, ιατρικού σωματείου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμίαΑΦΜπου εδρεύει στην ΠΑΤΡΑ (.....) δια της πληρεξούσιας τουδικηγόρου κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ επί της οδού Τ.Κ 10680 κατά των υπ. αριθ./28-4-2009,/28-4-2009 ,/28-4-2009, και/28-4-2009 πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14 Μονομελές) σύμφωνα με τις υπ. αρ./1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017,/1/28-7-2017 απόφασεις του

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 της .

