



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 18.04.2017

αριθμός απόφασης 2528

## 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 Απόφαση 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .... /2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., χρονολογίας φορολογίας 24.03.2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 22.12.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Επί της από 20.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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. ..../16 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., χρονολογίας φορολογίας 24.03.2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό για καταβολή ύψους 45.332,00 ευρώ.

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ..../10.12.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., στην υπόθεση γονικής παροχής του δωρητή ....., με Α.Φ.Μ. ...., με δωρεοδόχο την ....., με Α.Φ.Μ. ...., για την οποία υπεβλήθη η με αριθ. ..../2006 δήλωσης φόρου γονικής παροχής προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... (αριθ. φακ. ..../06).

#### Σύντομο ιστορικό

Με το αριθ. ..../24.03.2006 συμβόλαιο γονικής παροχής ακινήτων κατά ψιλή κυριότητα, του συμβολαιογράφου ....., μεταβιβάστηκε η ψιλή κυριότητα: α) ενός οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου εκτάσεως 457,00 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στην θέση «.....» της πόλης της ..... με μια διώροφη οικία εμβαδού στον κάθε όροφο 102 τ.μ. και ισόγεια παλαιά αποθήκη εκτάσεως 57,70 τ.μ., β) ενός ελαιώνα στη θέση «.....», εκτάσεως 7.455,00 τ.μ. και γ) ενός ελαιώνα στη θέση «.....» έκτασης 4.711,70 τ.μ., συνολικής δηλωθείσας αντικειμενικής αξίας Δ.Ο.Υ. ύψους 203.698,55 ευρώ, η οποία προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/82 (αντικειμενικός προσδιορισμός). Για την ως άνω μεταβίβαση υποβλήθηκε, την 20.03.2006 (πριν την υπογραφή του ανωτέρω συμβολαίου) στην Δ.Ο.Υ. .... η με αριθ. ..../06 δήλωση φόρου γονικής παροχής.

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ..../10.12.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση φόρου γονικής παροχής του δωρητή ....., με Α.Φ.Μ. ...., με δωρεοδόχο την ....., με Α.Φ.Μ. ...., προκειμένου για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάστηκαν με το αριθ. ..../24.03.2006 συμβόλαιο γονικής παροχής ακινήτων κατά ψιλή κυριότητα. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψε διαφορά ως προς την αξία του ελαιώνα εκτάσεως 7.465,00 τ.μ. στη θέση «.....», επειδή στο συμβόλαιο περιγράφεται ότι εφάπτεται με επαρχιακό δρόμο, ενώ στη δήλωση με αγροτικό δρόμο, οπότε αλλάζουν οι παράμετροι υπολογισμού και η αξία που προκύπτει είναι

202.063,53 ευρώ αντί της δηλωθείσης 98.336,16 ευρώ. Ο έλεγχος σημειώνει ότι στο έντυπο (ΑΑ-ΓΗΣ) για τον αντικειμενικό προσδιορισμό αξίας ακινήτου, η ειδική βασική αξία γης προσδιορίζεται σε 13,20 ευρώ/τ.μ. αντί τεθείσης 7,33 ευρώ/τ.μ., ο συντελεστής πρόσοψης σε 1,30 αντί 1,00 και τα τ.μ. σε 7.465,00 αντί των δηλωθέντων 7.455,00 τ.μ.. Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ. ....../29.09.2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένη την με αριθ. ....../1/29.09.2016 προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής. Η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αριθ. πρωτ. ....../07.11.2016 υπόμνημα απόψεών της στο οποίο προέβαλλε τις αντιρρήσεις της, οι οποίες όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή άλλως τον επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας αξίας και την απαλλαγή της από τον επιβληθέντα σε βάρος της πρόσθετο φόρο, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Η ίδια και ο πατέρας της δεν γνώριζαν, δεν είχαν τη σχετική εμπειρία και πληροφόρηση για τον υπολογισμό της αξίας των προς μεταβίβαση ακινήτων προκειμένου για την σύνταξη δηλώσεων, έτσι ο συμβολαιογράφος ανέλαβε την όλη διαδικασία. Δεν αντελήφθησαν ότι υπήρχε διαφορά μεταξύ της περιγραφής στη δήλωση φόρου γονικής παροχής και της περιγραφής που αναγράφηκε στο συμβόλαιο. Ακόμη και αν γίνει δεκτός ο υπολογισμός της αξίας από τον έλεγχο, δεν μπορεί να γίνεται λόγος για υποβολή ανακριβούς δήλωσης και συνακόλουθα καταλογισμού προστίμου ποσού 17.608,00 ευρώ, καθώς δεν ευθύνονται οι ίδιοι και δεν υπήρχε δόλος ή πρόθεση από πλευράς τους.

β) Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και προσαυξήσεων έχει υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρόδου δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και της σύνταξης του σχετικού συμβολαίου γονικής παροχής. Οι διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ. 1 του ν.2961/01 που προβλέπουν ότι το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος τους έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ελέγχονται πρόδηλα ως αντισυνταγματικές δεδομένου ότι σε όλες τις περιπτώσεις παραγραφής η προθεσμία άρχεται από το χρόνο της πράξης.

γ) Με την αριθ. ....../06 υποβληθείσα δήλωση φόρου γονικής παροχής είχε ζητηθεί η άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας, γεγονός που δεν θα οδηγούσε στην επιβολή πρόσθετου φόρου.

δ) Η ίδια αντιμετωπίζει οικονομικά και οικογενειακά προβλήματα που δεν της επιτρέπουν την καταβολή του καταλογισθέντος ποσού.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2961/2001 σχετικά με την αξία των ακινήτων: «.... Β. Αντικειμενική αξία. 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, 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, αγρόκτημα και άλλα. 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 δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Β του άρθρου 34 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με την κτήση αιτία γονικής παροχής: «Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. Το ποσό αυτό ορίζεται στις εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000) ευρώ αυτοτελώς για κάθε γονέα και αυξάνεται σε εκατόν εξήντα χιλιάδες (160.000) ευρώ, όταν ο ένας από τους γονείς έχει αποβιώσει. Στα πιο πάνω

ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 του ίδιου ως άνω νόμου, περί του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης: *«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης».*

**Επειδή**, κατά γενική αρχή του δικαίου «άγνοια νόμου δεν επιτρέπεται», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 85 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τους υπόχρεους σε δήλωση: *«1. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. ....»*, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ευθύνης του συμβολαιογράφου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.2961/01 σχετικά με την ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊστάμενου της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας: *«ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλλουν δήλωση».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ίδιου ως άνω νόμου περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: *«1. 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, β) .....».*

**Επειδή**, εν προκειμένω αναφορικά με τον έλεγχο της με αριθ. .../2006 υποβληθείσας δήλωσης φόρου γονικής παροχής προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου, προκειμένου για ανακριβή δήλωση, παραγράφονταν μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31.12.2016.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 16.11.2016, δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας ανήκει στην δικαιοδοσία των Δικαστηρίων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ 2 και 93 παρ 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ίδιου νόμου περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1, 4 και 5 του ν.2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το 120%.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του ν. 2523/1997: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: ..... β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης. .... 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α΄) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικιών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%)».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 26 του ν.3943/2011: «1. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.».

**Επειδή**, εν προκειμένω και παρά το γεγονός ότι η δωρεοδόχος με την με αριθ. .../2006 υποβληθείσα δήλωση φόρου γονικής παροχής είχε ζητήσει την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε΄ της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν.2961/2001, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όμως δεν προέβη στην εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης. Συνεπώς, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπολόγισε τις προσαυξήσεις στην διαφορά του

φόρου που προέκυψε κατόπιν ελέγχου διότι η καθυστέρηση της βεβαίωσης του φόρου γονικής παροχής βάσει της υποβληθείσας δήλωσης οφείλονταν σε υπαιτιότητά της.

Συνεπώς, η Φορολογική Διοίκηση δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας υποχρεούται σε εφαρμογή των ως άνω διατάξεων και άρα ορθώς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με την οποία επιβλήθηκε η οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου και οι πρόσθετοι φόροι, συνεπώς οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, όσον αφορά την έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας από τον προσφεύγοντα, ο νομοθέτης απέβλεψε επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16.11.2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου γονικής παροχής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής με αριθ. .../16:

|                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| Οφειλόμενη διαφορά φόρου γονικής παροχής | 25.836,00 ευρώ        |
| Πρόσθετος φόρος                          | 17.608,00 ευρώ        |
| Υποθηκοφυλακείο                          | 643,00 ευρώ           |
| Συμβολαιογράφος                          | 830,00 ευρώ           |
| Τ.Σ.Ν.                                   | 415,00 ευρώ           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>               | <b>45.332,00 ευρώ</b> |

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
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 της.