



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη: 27-03-2017

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. Απόφασης: 845

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.  
gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

**4.** Την από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του . . **ΤΟΥ** ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου . ...., κατά: α) της με αριθμ. .../2016 (αριθμ. Φακέλου -

.../2016) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Δωρεάς και β) της με αριθ. .../2016 (αριθμ. .../2016) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . του ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την αριθμό .../...-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ύψους 362,36 €

β) Με την αριθμό .../...-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος, δωρεάς ύψους 851,92 €.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα : Ο προσφεύγων, αρχικά με το αριθμ. .../...-1997 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμβολαιογράφου Αθηνών . ., μεταβίβασε στον υιό του . ., την πλήρη κυριότητα : α) ενός διαμερίσματος (B-1) του δευτέρου πάνω από το ισόγειο ορόφου, επιφανείας 74,30 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο, 97 χιλιοστά, που βρίσκεται στη διασταύρωση των οδών . και ., και β) ενός διαμερίσματος (B-2) του δευτέρου πάνω από το ισόγειο ορόφου, επιφανείας 74,30 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο 97 χιλιοστά, το οποίο βρίσκεται στη διασταύρωση των οδών . και .... Επιπλέον βάσει του με αριθμ. .../...-2007 συμβολαίου γονικής παροχής του συμβολαιογράφου Αθηνών . . . . ., ο προσφεύγων μεταβίβασε στον υιό του .... την πλήρη κυριότητα ενός ισόγειου καταστήματος με πρόσοψη επί της οδού ...., εμβαδού 72,04 τ.μ. , με πατάρι εμβαδού 33,57 τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο 117 χιλιοστά σε οικοδομή που βρίσκεται στο Δήμο .... Αττικής. Ο προσφεύγων άσκησε, κατά του πρόωρα θανόντος υιού του .. ., όσο ζούσε, καταλείποντας μοναδικό εκ διαθήκης κληρονόμο του τον αδελφό του, . ., δυνάμει του με αριθμ. .../2014 πρακτικού δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης, την με αριθμ. .../...2013 αγωγή με αντικείμενο την αναγνώριση ακυρότητας δικαιοπραξιών λόγω αχαριστίας του δωρεοδόχου. Με το υπ' αριθμ. .../2016 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το υπαριθμ. .../2016 πρακτικό συμβιβαστικής

επίλυσης διαφοράς κατ'άρθρο 214 Α του Κ. Πολ. Δ., συμφωνήθηκε μεταξύ του δωρητή και του εκ διαθήκης μοναδικού κληρονόμου του δωρεοδόχου, συμβιβαστικά και αναγνωρίστηκε η ακυρότητα λόγω εικονικότητας των επίδικων συμβάσεων και η ανάκληση των υποκρυπτόμενων δωρεών, λόγω αχαριστίας του δωρεοδόχου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα καταλόγισε φόρους για τις δηλώσεις ανάκλησης των με αριθμ. .../...-1997 και .../...-2007 συμβολαίων γονικής παροχής. Επίσης, ισχυρίζεται ότι το πρακτικό Δικαστικού συμβιβασμού το οποίο επικυρώθηκε από το πρόεδρο του Δικαστηρίου, επέχει ισχύ δικαστικής απόφασης και συνεπώς κατά το άρθρο 214 Α του Κ.Πολ. Δ. οι ανωτέρω δηλώσεις δωρεάς κρίνονται αφορολόγητες.

**Επειδή, κατ'αρχάς** η γονική παροχή δεν ανακαλείται κατά τις διατάξεις περί δωρεών (άρθρ. 505-510 ΑΚ).

**Επειδή,** κατά το άρθρο 1509 εδ. α' ΑΚ, η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, είτε για δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας, είτε για την έναρξη ή εξακολούθηση επαγγέλματος, αποτελεί δωρεά μόνο ως προς το ποσό που υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις και, ως εκ τούτου, μόνο ως προς το υπερβάλλον αυτό εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις των αρθρ. 496 επ. ΑΚ περί δωρεάς, μεταξύ των οποίων και τα άρθρα 505 -508 ΑΚ περί ανακλήσεως της δωρεάς λόγω αχαριστίας, μη τήρησης του τρόπου υπό τον οποίο έγινε η δωρεά κ.λ.π. Επομένως, στη γονική παροχή, κατά το μέτρο που δεν ξεπερνά τις περιστάσεις και δεν χαρακτηρίζεται δωρεά, δεν εφαρμόζονται οι παραπάνω διατάξεις ανάκλησης και δεν δύναται να ανακληθεί για τους λόγους αυτούς, παρά μόνο εάν συμφωνηθεί με διαλυτική αίρεση, όπου στην τελευταία αυτή περίπτωση θα πρόκειται όχι για νόμιμη κατά την έννοια του άρθρου 42 του ν.δ. 118/1973 ανάκληση, αλλά για συμβατική (πρβλ., ΑΠ 1687/2002, 638/2004, 1778/2006, 1567/2008, και 1800/2008).

**Επειδή,** κατά το άρθρο 505 ΑΚ, ο δωρητής έχει δικαίωμα να ανακαλέσει τη δωρεά, αν ο δωρεοδόχος φάνηκε με βαρύ παράπτωμα αχάριστος απέναντι στο δωρητή, ή στο σύζυγο ή σε στενό συγγενή του και ιδίως αν αθέτησε την υποχρέωσή του να διατρέφει το δωρητή. Ως αχαριστία κατά την έννοια της άνω διατάξεως δικαιολογούσα την ανάκληση της δωρεάς, νοείται η έλλειψη στο δωρεοδόχο συναισθήματος ευγνωμοσύνης προς το δωρητή, που εκδηλώνεται με βαριά υπαίτια και δυναμένη να καταλογισθεί αντικοινωνική συμπεριφορά ή διαγωγή του δωρεοδόχου, προς τον δωρητή ή τον σύζυγο ή στενό συγγενή του, αντιβαίνουσα σε κανόνες δικαίου ή σε κρατούσες στην κοινωνία αντιλήψεις περί ηθικής και ευπρέπειας. Περαιτέρω, το ζήτημα, αν η καταδεικνύουσα την αχαριστία συμπεριφορά ή διαγωγή του δωρεοδόχου συνιστά ή όχι βαρύ

παράπτωμα αυτού, κρίνεται από το δικαστή, ο οποίος, για τη μόρφωση της κρίσεώς του, εκτιμά την εν λόγω συμπεριφορά βάσει αντικειμενικών κριτηρίων και, λαμβάνοντας υπόψη και το βαθμό της υπαιτιότητας του δωρεοδόχου και τυχόν συντρέχον πταίσμα του δωρητή ή του συζύγου ή του στενού συγγενούς του, αποφαινεται αν η υπ' αυτού γενομένη δεκτή, ως εμπίπτουσα, κατά αντικειμενική κρίση, στις νομικές έννοιες του βαρέος παραπτώματος και της αχαριστίας συμπεριφορά του δωρεοδόχου συνιστά και στη συγκεκριμένη περίπτωση βαρύ παράπτωμα και αχαριστία. Η κρίση αυτή του δικαστηρίου της ουσίας ελέγχεται αναιρετικώς όχι ως προς την παραδοχή του αν έλαβαν χώρα τα συνιστώντα το βαρύ παράπτωμα και την αχαριστία πραγματικά περιστατικά, ούτε ως προς την εκτίμησή του αν τα περιστατικά αυτά, ενόψει του χαρακτήρος των συγκεκριμένων συμβληθέντων (δωρητή και δωρεοδόχου), του τρόπου και των συνθηκών, υπό τις οποίες τελέσθηκαν, συνιστούν ή δεν συνιστούν, στη συγκεκριμένη περίπτωση, βαρύ παράπτωμα και αχαριστία, αφού, και στις δύο περιπτώσεις, πρόκειται περί εκτιμήσεως πραγμάτων, αλλ' ως προς την περαιτέρω αξιολόγηση αν τα εν λόγω περιστατικά, όπως τα δέχθηκε το δικαστήριο της ουσίας ως αποδειχθέντα, πληρούν ή όχι το πραγματικό των νομικών εννοιών του βαρέος παραπτώματος και της αχαριστίας και κατά συνέπεια δικαιολογούν ή αποκλείουν γενικώς την εφαρμογή του άρθρου 505 ΑΚ. ...Περαιτέρω κατά μεν το άρθρο 559 αρ. 1 Κ.Πολ.Δ, επιτρέπεται αναίρεση, αν παρεβιάσθη κανόνας του ουσιαστικού δικαίου, στον οποίο περιλαμβάνονται και οι ερμηνευτικοί κανόνες των δικαιοπραξιών, αδιάφορο αν πρόκειται για νόμο ή έθιμο, ελληνικό ή ξένο, εσωτερικού ή διεθνούς δικαίου, κατά δε την έννοια του άρθρου 559 αριθ.19 Κ.Πολ.Δ., λόγος αναίρεσεως για έλλειψη νόμιμης βάσεως της αποφάσεως ιδρύεται όταν από τις αιτιολογίες της δεν προκύπτουν σαφώς τα περιστατικά, που είναι αναγκαία, για να κριθεί αν στη συγκεκριμένη περίπτωση συντρέχουν οι νόμιμοι όροι της διατάξεως του ουσιαστικού δικαίου που εφαρμόστηκε ή δεν συντρέχουν, ώστε να αποκλείεται η εφαρμογή της, καθώς και όταν η απόφαση δεν έχει καθόλου αιτιολογίες ή έχει αιτιολογίες ελλιπείς ή αντιφατικές ως προς το νομικό χαρακτηρισμό των πραγματικών περιστατικών, τα οποία έγιναν δεκτά και έχουν ουσιώδη επίδραση στην έκβαση της δίκης (1718/2009 Αρείου Πάγου).

**Επειδή,** περαιτέρω, ο Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας στο άρθρο 214 Α ορίζει ότι : «1. Οι διάδικοι μπορούν να συμβιβάζονται, μετά την επέλευση της εκκρεμοδικίας μέχρι την έκδοση τελεσίδικης απόφασης και χωρίς να υφίσταται στάση της δίκης, όταν αντικείμενό της είναι ιδιωτικού δικαίου διαφορά, για την οποία επιτρέπεται κατά το ουσιαστικό δίκαιο να συνομολογηθεί συμβιβασμός.

2. Για το συμβιβασμό συντάσσεται ατελώς πρακτικό, που περιλαμβάνει το περιεχόμενο της συμφωνίας τους και ιδίως το είδος του αναγνωριζόμενου δικαιώματος, το ποσό της οφειλόμενης παροχής και τους τυχόν όρους υπό τους οποίους θα εκπληρωθεί, καθώς και πρόβλεψη για τα δικαστικά έξοδα. Το πρακτικό συντάσσεται σε τόσα αντίτυπα όσοι και οι διάδικοι ή ομάδες διαδίκων, που αντιδικούν, χρονολογείται και υπογράφεται από αυτούς ή από τους δικηγόρους τους αν έχουν ειδική πληρεξουσιότητα κατά το άρθρο 98 περίπτωση β'.

3. Κάθε διάδικος μπορεί, προσκομίζοντας το πρακτικό σε πρωτότυπο, να ζητήσει την επικύρωσή του από το δικαστή ή τον πρόεδρο του δικαστηρίου, ενώπιον του οποίου εκκρεμεί η αγωγή ή το ένδικο μέσο. Το πρακτικό επικυρώνεται, αφού διαπιστωθεί ότι: α) η διαφορά είναι δεκτική συμβιβαστικής επίλυσης,

β) το πρακτικό έχει υπογραφεί σύμφωνα με όσα προαναφέρονται και γ) από αυτό προκύπτει σαφώς το είδος του αναγνωριζόμενου δικαιώματος και το ποσό της οφειλόμενης παροχής, καθώς και οι τυχόν όροι εκπλήρωσής της. Αν η διαφορά περιλαμβάνει και καταψήφιση, το πρακτικό αποτελεί από την επικύρωσή του τίτλο εκτελεστό και περιάπτεται με τον εκτελεστήριο τύπο από το αρμόδιο για την επικύρωσή του δικαστήριο. Αν η διαφορά έχει χαρακτήρα απλώς αναγνωριστικό, το πρακτικό αποδεικνύει το δικαίωμα. Με την επικύρωση του πρακτικού επέρχεται κατάργηση της δίκης.»

**Επειδή**, εξάλλου με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι : « 1. Δωρεές εν ζωή και γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα, οι οποίες:

A) Ακυρώνονται ή αναγνωρίζονται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ως άκυρες εν όλω ή εν μέρει ή ανακλήθηκαν νόμιμα, λογίζονται και φορολογούνται ως δωρεές ή γονικές παροχές επικαρπίας των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών για το χρόνο από την παράδοση αυτών μέχρι την τελεσιδικία της απόφασης και γίνεται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100. Αν γι' αυτές τις δωρεές και τις γονικές παροχές με την ίδια απόφαση διατάσσεται η επιστροφή των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών με τους καρπούς αυτών και αποδεικνύεται αυτή με εκτέλεση της απόφασης ή με συμβολαιογραφική πράξη, εκπίπτει και επιστρέφεται ολόκληρος ο φόρος που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε.

B) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών:

α) Μέσα σε μία πενταετία από τη σύσταση τους, φορολογούνται για τη σύσταση τους, όχι όμως και για την ανάκληση ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών,

**β) μετά πάροδο πενταετίας, φορολογούνται τόσο για τη σύσταση τους όσο και για την ανάκληση, ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών.»**

Επειδή, με το αριθμ. 6/2016 πρακτικό συμβιβαστικής επίλυσης διαφοράς κατά το άρθρο 214<sup>A</sup> του Κ.Π.Δ. οι πράξεις γονικής παροχής κρίθηκαν ως εικονικές, υποκρύπτουν δε δωρεές, οι οποίες πρέπει να ανακληθούν και περαιτέρω οι συμβαλλόμενοι συμφώνησαν συμβιβαστικά και αναγνώρισαν την ακυρότητα λόγω εικονικότητας των επίδικων συμβάσεων και την ανάκληση των υποκρυπτόμενων δωρεών λόγω αχαριστίας του δωρεοδόχου.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, το υπαριθμόν .../2016 πρακτικό συμβιβαστικής επίλυσης διαφοράς κατ' άρθρο 214Α του Κ.Πολ.Δ., αποτελεί πρακτικό ελληνικού δικαστηρίου που περιέχει συμβιβασμό και όχι τελεσίδικη δικαστική απόφαση, με

αποτέλεσμα οι ανωτέρω δηλώσεις δωρεάς κρίνονται φορολόγητες, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης β' της περίπτωσης Β της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν. 2961/2001.

Επειδή, ορθά, οι ανωτέρω ανακλητικές δηλώσεις δωρεάς που υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. . . . . λόγω εικονικότητας των με αριθμ. .../...-1997 και .../...-2007 συμβολαίων γονικής παροχής, κρίθηκαν από τη φορολογική αρχή, φορολογητέες, καθότι σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης β' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του Ν. Δ. 118/1973, εφόσον πέρασαν πέντε χρόνια από τη σύστασή τους, οφείλεται φόρος δωρεάς τόσο για τη σύστασή τους όσο και για τη χωρίς αντάλλαγμα ανάκλησή τους.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . . ΤΟΥ ... με Α.Φ.Μ.: .....,

**Εντελλόμεθα** όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής  
Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.