



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη, **02-12-2016**

Αριθμός απόφασης: **1468**

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του του - **ΑΦΜ** κατά της **υπ' αρ.-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αρ.-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ.**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από-2016 Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την από **.....-2016 Έκθεση Ελέγχου Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ.**

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** του του - **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με **αριθμό-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εκ **1.042,53 €**, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας εκ

1.251,04 €, δη σύνολο εκ **2.293,57 €**, αναφορικά με την υπ' αρ.-2004 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Z-...../1984).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ.-2014 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

1. Λανθασμένος υπολογισμός της αξίας του κρινόμενου ακινήτου

- Η εκτίμηση του ακινήτου που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. δεν απηχεί την πραγματικότητα, γιατί το εμβαδόν του οικοπέδου είναι 1.495,50 τ.μ., ως αναγράφεται στην επισυναπτόμενη βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού, και όχι 2.000 τ.μ. ως λήφθηκε υπόψη.
- Το οικόπεδο βρίσκεται στην άκρη του οικισμού του Δ.Δ. Δήμου, σε πλαγιά βουνού, η δε επ' αυτού οικία είναι παλαιά, πέτρινη με τσιγκοσκεπή.

Ως προς τον ισχυρισμό περί λανθασμένου υπολογισμού της αξίας του κρινόμενου ακινήτου

Επειδή, το άρθρο 34 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : *«Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι: α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα...»*.

Επειδή, το άρθρο 35 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,...»*.

Επειδή, το άρθρο 38 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο»*.

Επειδή, το άρθρο 39 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής»*.

Επειδή, το άρθρο 40 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«Κατ' εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: ...δ) Κατά το χρόνο της συνένωσης της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα, όταν αντικείμενο της δωρεάς ή της γονικής παροχής είναι η ψιλή κυριότητα, εκτός από τις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16»*.

Επειδή, το άρθρο 41 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Οι διατάξεις των άρθρων 9 έως και 16, 18, 20, 22 περίπτωση γ' και 27 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιουσίες που αποκτώνται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής. 2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 έως και 5 του άρθρου 8 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), όπως αυτές ισχύουν, εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής. 3. Ο υπόχρεος μπορεί, μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία δύο (2) μηνών από την παραλαβή της δήλωσης, να αποδεχθεί την αγοραία αξία του οικοπέδου που προσδιορίσθηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Αν μέσα στην ως άνω προθεσμία ο υπόχρεος αποδεχθεί τη συνολική αξία του ακινήτου, όπως αυτή προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων της ενότητας Γ' του άρθρου 10 και της προηγούμενης παραγράφου, η υπόθεση περαιώνεται οριστικά με την καταβολή του φόρου που αναλογεί, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Αν ο υπόχρεος αποδεχθεί την αγοραία αξία του οικοπέδου που προσδιορίσθηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αμφισβητήσει την αντικειμενική αξία των κτισμάτων, μπορεί μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ενότητας Β' του άρθρου 10. Αν ο υπόχρεος δεν αμφισβητήσει την αντικειμενική αξία των κτισμάτων και αμφισβητήσει την αγοραία αξία του οικοπέδου που προσδιορίσθηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου».

Επειδή, το άρθρο 10 του ανωτέρω νόμου (υιοθετώντας τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982) ορίζει ότι : «Α'. Αγοραία αξία Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. 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... Γ' Μικτό σύστημα 1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής: α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα... β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.».

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας θα πρέπει να είναι: α) ομοειδή, με το ακίνητο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, ήτοι να χρησιμοποιούνται ακίνητα που μοιάζουν ως προς το είδος, τη μορφή και την προοριζόμενη χρήση και β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά. Η επιλογή των συγκριτικών στοιχείων και η κρίση για την ύπαρξη σ' αυτά των ιδιοτήτων αυτών ανήκει καταρχήν στα φοροτεχνικά όργανα που ενεργούν τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας και σε περίπτωση αμφισβήτησης στα διοικητικά δικαστήρια (Ιωάννης Γ. Φωτόπουλος, Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών & Γονικών Παροχών, Αθήνα 2013, σελ. 367-369).

Επειδή, το άρθρο 44 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 ορίζει ότι : *«Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα».*

Επειδή, το άρθρο 29 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ. 5 του Ν. 3091/2002 και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (.....-2004) όριζε την ακόλουθη φορολογική κλίμακα για κατιόντες α' βαθμού:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
20.000	-	-	20.000	-
40.000	5	2.000	60.000	2.000
160.000	10	16.000	220.000	18.000
Υπερβάλλον	20			

Επειδή, το άρθρο 73 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 ορίζει ότι : *«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υποχρέων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση».*

Επειδή, το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζει ότι : *«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: ... δ) Φόρο ..., Δωρεών, Γονικών Παροχών,...».*

Επειδή, το άρθρο 23 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : *«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα,*

ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου...».

Επειδή, το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

➤ Στις-2004 ο του – Α.Φ.Μ. υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. την υπ'αρ./2004 (αρ. φακέλου Ζ –/1984) δήλωση φόρου γονικής παροχής, με την οποία δήλωσε - αποβιωσάσης στις-2003 της επικαρπώτριας συζ. – κατά πλήρη κυριότητα, τα κάτωθι ακίνητα στην Νομού

<u>Υπ' αρ./2004 δήλωση φόρου γονικής παροχής</u>			
α/α	Περιγραφή μεταβιβασθέντων στοιχείων	Αξία βάσει δήλωσης	
		Αντ/κή αξία	Αγοραία αξία
1.	Ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου του υπ'αρ. κληροτεμαχίου, στη θέση «.....», έκτασης 3.100,00 τ.μ.	2.845,80 €	
2.	Ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου τμήματος οικοπέδου έκτασης 2.000,00 τ.μ. μετά παλαιάς οικίας εμβαδού 50 τ.μ.	4.395,00 €	5.800,00 €
3.	Το υπ'αρ. τεμάχιο στη θέση «.....», έκτασης 4.815,00 τ.μ.	8.840,34€	
4.	Το υπ'αρ. τεμάχιο στη θέση «.....», έκτασης 1.000,00 τ.μ.	1.020,00 €	
	ΣΥΝΟΛΟ	17.101,14 €	5.800,00 €
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	22.901,14 €	
	ΦΟΡΟΣ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ	72,53 €	

➤ Για την εν λόγω γονική παροχή είχα συνταχθεί στις-1984 το υπ'αρ.-1984 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμβολαιογράφου, του, με παρέχουσα την χα και υπέρ ου η γονική παροχή τον προσφεύγοντα (υιό).

➤ Σύμφωνα με την από-2016 έκθεση ελέγχου φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος έκρινε ειλικρινείς τις αξίες των μεταβιβασθέντων λόγω γονικής παροχής ακινήτων που

προσδιορίστηκαν βάσει δήλωσης αντικειμενικώς (μεταξύ αυτών και της υπό κρίση οικίας). Ωστόσο, διαπίστωσε ότι η αγοραία αξία του οικοπέδου, εμβαδού 2.000 τ.μ. εντός του οικισμού είναι μεγαλύτερη της δηλωθείσας αξίας, δυνάμει του ακόλουθου συγκριτικού στοιχείου:

-οικόπεδο, εμβαδού 1.643,10 τ.μ., εντός του οικισμού, μεταβιβασθέν στις-2003, προς 25,20 € / τ.μ., (ΦΜΑ-2003, Δ.Ο.Υ).

Με βάση το ανωτέρω συγκριτικό στοιχείο, αλλά και λαμβάνοντας υπόψη τις ΠΟΛ. 1079/2004, ΠΟΛ. 1129/2004, καθώς και την πρώτη εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας του οικοπέδου (ΠΟΛ. 1200/2010), η αξία του κρινόμενου οικοπέδου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως εξής: 2.000,00 τ.μ. x 25,20 € = 50.400,00 €.

➤ Βάσει ελέγχου, οι αξίες των μεταβιβασθέντων λόγω γονικής παροχής ακινήτων διαμορφώθηκαν ως κάτωθι, ενώ προέκυψε και η ακόλουθη διαφορά φόρου (βάσει της ίδιας κλίμακας του Ν.3091/2002):

Υπ' αρ./2004 δήλωση φόρου γονικής παροχής			
α/α	Περιγραφή μεταβιβασθέντων στοιχείων	Αξία βάσει ελέγχου	
		Αντ/κή αξία	Αγοραία αξία
1.	Ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου του υπ'αρ. κληροτεμαχίου, στη θέση «.....», έκτασης 3.100,00 τ.μ.	2.845,80 €	
2.	Ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου τμήματος οικοπέδου έκτασης 2.000,00 τ.μ. μετά παλαιάς οικίας εμβαδού 50 τ.μ.	4.395,00 €	25.200,00 €
3.	Το υπ'αρ. τεμάχιο στη θέση «.....», έκτασης 4.815,00 τ.μ.	8.840,34€	
4.	Το υπ'αρ. τεμάχιο στη θέση «.....», έκτασης 1.000,00 τ.μ.	1.020,00 €	
	ΣΥΝΟΛΟ	17.101,14 €	25.200,00 €
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	42.301,14 €	
	ΦΟΡΟΣ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ	1.115,06 €	
	- ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	72,53 €	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	1.042,53 €	
	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ (120%)	1.251,04 €	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	2.293,57 €	

➤ Σημειώνεται ότι υπ'αρ.-1984 συμβόλαιο γονικής παροχής το εμβαδό του οικοπέδου ορίζεται ως 2.000,00 τ.μ.

➤ Στην από-2016 έκθεση φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ., στο Ε9 του προσφεύγοντος έτους 2005, αλλά και στην βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασής του, όπως έχει δηλωθεί έως την-2016, αναγράφεται εμβαδό του επίμαχου οικοπέδου 2.000,00

Τ.μ..

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί λανθασμένου τρόπου υπολογισμού της αξίας του κρινόμενου ακινήτου, κρίνεται αναπόδεικτος και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του - Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (αρ. δήλωσης-2016, αρ. φακέλου Ζ-...../1984)

Κύριος φόρος	1.042,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 120%	1.251,04 €
Σύνολο φόρου	2.293,57 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α. α.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).