



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

2/2/2016

Αριθμός απόφασης:

280

**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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., κατοίκουΜΑΓΝΗΣΙΑΣ κατά της υπ' αριθ. αριθ..... 2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ..... 2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3/8/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 2/2/2016 εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής διότι δυνάμει του συμβολαίου2005 Γονικής Παροχής της συμβολαιογράφου..... μεταβιβάστηκε επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης (TAXI) στον προσφεύγοντα από τον πατέρα τουκατά πλήρη νομή και κατοχή και κατά ποσοστό 100% μετά της αδείας κυκλοφορίας, εργοστασίου κατασκευής DAIMLER CHRYSLER με αρ. πλαισίουμε αρ. κινητήρα πετρελαιοκίνητο με ημερομηνία 1^ης αδείας 19/2/2002 και με δηλωθείσα αξία 50.000,00 ευρώ. Η φορολογούσα αρχή προσδιόρισε την αξία του υπό κρίση αυτοκινήτου στις 77.500,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αυθαίρετη και εσφαλμένη η προσδιορισθείσα αξία του αυτοκινήτου(TAXI).
2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή έλαβε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου Θ2003 της Δ.Ο.Υ.....
3. Κάτω από τις παρούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες ο επιβληθείς πρόσθετος φόρος αποτελεί πράξη στρεφόμενη πλήρως εναντίον των συμφερόντων του και της επιβίωσης της οικογένειάς του .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίας που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. Στον 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 39 του Ν 2961/2001 **η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο** θανάτου της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, **λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης** η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ 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**η κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους.** Σε περίπτωση έλλειψης

οποιοδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν 3091/2002 οι δικαιούχοι της κτήσης ανάλογα με την συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α.Β.Γ....

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση αυτοκινήτου έλαβε υπόψη :

α. Το συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο Θ 3...../2003 της Δ.Ο.Υόπου μεταβιβάστηκε με κληρονομιά επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης (TAXI) τύπου VOLKSVAGEN RASSAT με ημερομηνία πρώτης αδειάς 8/10/1993 εκτιμήθηκε ως όχημα 2.500,00 ευρώ, ως άδεια δημοσίας χρήσεως σε 75.000,00 ευρώ η αξία του οποίου κατόπιν συμβιβασμού οριστικοποιήθηκε 53.000,00 ευρώ.

β. Το συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο Θ2007 όπου μεταβιβάστηκε με κληρονομιά επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης (TAXI) τύπου SKONDA OCTAVIA με αρ. κυκλ.ποσοστό 50% εκτιμήθηκε σε 85.000,00 ευρώ .

γ. Τα TAXI που δραστηριοποιούνται στην περιοχή του δήμουμε πληθυσμό 7.000 κατοίκων μειονεκτούν αυτών που δραστηριοποιούνται στηνδιότι το νησί αποτελεί παγκόσμιο τουριστικό προορισμό με μεγάλη προσέλευση τουριστών κατά τους καλοκαιρινούς μήνες και ως εκ τούτου μεγάλο κύκλο εργασιών.

δ. Η αξία της άδειας δημοσίας χρήσεως είναι εντελώς ανεξάρτητη του μοντέλου του μεταβιβαζόμενου οχήματος.

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου ως ακολούθως:

Αξία αδειάς Ε.Δ.Χ 70.000,00 ευρώ , αξία οχήματος 7.500,00 ευρώ συνολική αξία 77.500,00 ευρώ λαμβάνοντας υπόψη ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί διότι δραστηριοποιείται σε τουριστική περιοχή .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ όφειλε να προσδιορίσει και να περιορίσει την αξία του κρινόμενου στο ποσό των 53.000,00 ευρώ οριστικού συγκριτικού στοιχείου του φακέλου Θ...../2003 και ο έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ έπρεπε να λάβει υπόψη του ότι ο πατέρας του δώρισε το TAXI για την επαγγελματική του αποκατάσταση, η μεγαλύτερη απόσταση που μπορεί να διανύσει το κρινόμενο δεν υπερβαίνει τα 10 χιλιόμετρα , το TAXI είναι αγοραίο που σημαίνει ότι η «κούρσα» είναι ζήτημα συμφωνίας με τον κάθε πελάτη (δεν υπήρχε για το έτος 2005 ραδιοταξί –ούτε η χρέωση γινόταν βάσει τιμοκαταλόγου με ταξίμετρο) στο δε νησί οι κάτοικοι διαθέτουν δικά τους αυτοκίνητα για τις μετακινήσεις τους. Επί προσθέτωςείναι πόλη με πληθυσμό 20.000 κατοίκους κοντά στην εθνική οδό και στο αεροδρόμιο της Ν. Αγχιάλου όπου οι άνθρωποι μετακινούνται προς τις μεγάλες πόλεις σε αντίθεση με την, επομένως το συγκριτικό στοιχείο μεταβίβασης του TAXI που λήφθηκε από τον έλεγχο και δραστηριοποιείται σε αυτή την περιοχή πλεονεκτεί του κρινόμενου.

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος είναι αυθαίρετοι και αβάσιμοι, διότι για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου ελήφθησαν υπόψη , οι προαναφερόμενες διατάξεις ,τα ως άνω εκτεθέντα συγκριτικά τα οποία αφορούν μεταβιβάσεις από κληρονομιά ήτοι δεν αφορούν πωλήσεις , τα TAXI στηως τουριστικό νησί απευθύνονται σε τουρίστες κατά κύριο λόγο και όχι στους κατοίκους ,η «κούρσα» που είναι ζήτημα συμφωνίας δεν αποτελεί λόγω μειωτικής

αξίας , η πόληέχει πληθυσμό 7.000 κατοίκους και για τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου δεν ελήφθη υπόψη μόνο το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Θ /2003 της Δ.Ο.Υ το οποίο μειονεκτεί του κρινόμενου λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας (Ζ31-3-2005 χρόνος φορολογίας κρινόμενου) αλλά και το συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο Θ2007 του οποίου η αξία μεταβίβασης πλεονεκτεί λόγω επίσης διαφοράς χρόνου φορολογίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αναπαιτιολογήτως του επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος 120% είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3/8/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υεπί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου 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 από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., κατά της υπ' αριθ. αριθ..... 2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης Γονικής παροχής.

Διαφορά φόρου	1.875,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.250,00
Λοιποί φόροι Υπ/κειο και Συμ/φος	488,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.613,00

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

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).