



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4415

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 30/10/2009 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../2009 προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Αττικής, οδός ... κατά α) της με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, β) της με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου αλλά και της με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 ορθής επανάληψης αυτής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και β) την με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου αλλά και τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 ορθή επανάληψη αυτής των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμ. .../2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ... – Τμήμα ...
7. Το υπ αριθμ. πρωτ. .../...-2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ...-2015) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την από 06/11/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του ανωτέρω αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς του ... ΑΦΜ ..., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. .../...-2009 αίτηση διαγραφής φόρου γονικής παροχής και δωρεάς και επιστροφής των χρημάτων που έχει ήδη καταβάλει έναντι των φόρων αυτών στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου. Με τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έγινε δεκτό το αίτημά του.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων με τη με αριθ. πρωτ. .../...-2009 αίτηση επανεξέτασης αιτήματος διαγραφής φόρου αιτήθηκε την επανεξέταση της προαναφερθείσας με αριθ. πρωτ. .../...-2009 αίτησης του που αφορά τη διαγραφή φόρου που προέκυψε από τη σύσταση γονικής παροχής και δωρεών. Με τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου αλλά και τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2009 ορθή επανάληψη αυτής δεν έγινε δεκτό το αίτημά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμ. πρωτ. .../...-2009, .../...-2009 και .../...-2009 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, την εξαφάνιση των πράξεων υπολογισμού και βεβαίωσης φόρου, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση τη με αρ. .../...συμβολαιογραφική πράξη ακυρώσεως πράξεως δηλώσεως αποδοχής κληρονομιάς και συμβολαίου γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή της συμβολαιογράφου ... και τις υποβληθείσες από μέρους του ανακλητικές δηλώσεις ισχυριζόμενος ότι:

- Ο φόρος που καταβλήθηκε εκπίπτει και επιστρέφεται στην περίπτωση ακύρωσης της δωρεάς εν ζωή ή γονικής παροχής.

A. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στις .../05/2008 υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου α) από τη μητέρα του προσφεύγοντος ... η υπ' αριθμ. .../2008 δήλωση γονικής παροχής προς τον προσφεύγοντα κατά πλήρη κυριότητα ποσοστού 12,50% εξ αδιαιρέτου οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου στη περιοχή των Αμπελοκήπων, β) από τον αδερφό του προσφεύγοντος ... η υπ' αριθμ. ...2008 δήλωση δωρεάς προς τον προσφεύγοντα κατά πλήρη κυριότητα ποσοστού 18,75% εξ αδιαιρέτου και γ) από τη θεία του προσφεύγοντος ... η υπ' αριθμ. .../2008 δήλωση δωρεάς προς τον προσφεύγοντα κατά πλήρη κυριότητα ποσοστού 50,00% εξ αδιαιρέτου του ίδιου οικοπέδου. Το οικοπέδο αυτό το είχαν αποκτήσει από κληρονομιά. Επίσης συντάχθηκε σχετικά η υπ' αριθμ. .../...-05-2008 συμβολαιογραφική πράξη γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή από τη συμβολαιογράφο

Κατά τη δήλωση εγγραφής του ακινήτου στο κτηματολόγιο διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω ακίνητο είχε ήδη μεταβιβαστεί δυνάμει συμβολαίου αγοραπωλησίας από το 1977 σε άλλους ιδιοκτήτες. Ως εκ τούτου οι ανωτέρω δικαιοπάροχοι δεν απέκτησαν ποτέ δικαίωμα κυριότητας και νομής στο ακίνητο αυτό και γι' αυτό η αποδοχή κληρονομιάς, η σύσταση γονικής παροχής και δωρεών στο ανύπαρκτο αυτό δικαίωμα είναι άκυρες πράξεις, πάσχουν από νομικό ελάττωμα, εν όλω. Προς τούτο στις .../2009 υπεβλήθησαν οι υπ' αριθμ. .../-2009, .../-2009 και .../-2009 δηλώσεις ανάκλησης γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή και συντάχθηκε η υπ' αριθμ. ...-2009 συμβολαιογραφική πράξη ακύρωσης της πράξεως δηλώσεως αποδοχής κληρονομιάς και του υπ' αριθμ. .../-05-2008 συμβολαίου γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή που αφορούσαν το επίμαχο ακίνητο.

Ο προσφεύγων αιτήθηκε με τα αριθ. πρωτ. .../-2009 και .../-2009 έγγραφα του προς τη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου τη διαγραφή του φόρου γονικής παροχής και δωρεάς και την επιστροφή των χρημάτων που έχει ήδη καταβάλει έναντι των φόρων αυτών και η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απάντησε αρνητικά.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την με αριθ. .../2009 προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του ... Διοικητικού Πρωτοδικείου

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο ... – Τμήμα ..., με την αριθ. .../2014 απόφαση «*αναπέμπει αυτήν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς*».

Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας (λόγω μεταβίβασης αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου) με το αριθμ. πρωτ. .../-2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2015 ΕΜΠ/...-2015) διαβίβαστικό έγγραφο, διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) ορίζεται ότι «*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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, 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*».

Η Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2015/...2015 έγγραφο διαβίβασε εκ νέου τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «*Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε"* σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» και ειδικότερα, προκειμένου να αποσταλεί στον υπόχρεο η προβλεπόμενη πρόσκληση πριν την εκ νέου διαβίβαση της υπόθεσης στη Δ.Ε.Δ..

Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας κοινοποίησε αποστέλλοντας με συστημένη επιστολή στις ...09/2015 στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ. .../-09-2015 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου που εκδόθηκαν σε βάρος του

και για τις οποίες εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ... – Τμήμα ...

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο εκ νέου στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. .../...-2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ...2015) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν. 2961/2001: «1.Δωρεές εν ζωή και γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα, οι οποίες: Α) 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.

Β) 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 στη προκειμένη περίπτωση η ανάκληση έγινε με συμφωνία των μερών και όχι κατόπιν δικαστικής αποφάσεως, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1Β του άρθρου 42 του Ν. 2961/2001 και ως εκ τούτου δεν προβλέπεται η διαγραφή ή η επιστροφή του εν λόγω καταβληθέντος φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του με αρ. πρωτ. .../2009 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του ... Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., σύμφωνα με την αριθμ..../2014 απόφαση 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 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).