



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

Καλλιθέα 6/2/2014

Αριθμός απόφασης: 207

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςτου, ΑΦΜ, κατοίκου Κατερίνης, οδός, κατά της υπ' αρ.πράξης προσδιορισμού φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας το έτοςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας το έτοςτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση της υπαλλήλου

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας το έτος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος δωρεάς (κύριος) ποσού 1.707,00 €, πλέον 2.048,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω φορολόγησης της δωρεάς της ψιλής κυριότητας διαμερίσματος από την προς την εγγονή της Για την εν λόγω δωρεά υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ.η με αρ. δήλωση φόρου δωρεάς, η οποία ετέθη σε αναβολή φορολογίας και συγκεκριμένα :

Με το με αρ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου,, μεταβιβάστηκε η ψιλή κυριότητα στην προσφεύγουσα, με αναβολή φορολογίας, ενός διαμερίσματος, Β ορόφου, 56 τ.μ., επί της οδού, από την και γιαγιά της προσφεύγουσας, η οποία γεννήθηκε το έτος

Με το με αρ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου,, έγινε σύστασις δουλείας επικαρπίας λόγω δωρεάς εν ζωή στην, ενός διαμερίσματος, Β ορόφου, 56 τ.μ., επί της οδού, από την

Με το με αρ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου,, μεταβιβάστηκε λόγω πώλησης η ψιλή κυριότητα, του ανωτέρω ακινήτου, με αντάλλαγμα, χωρίς η προσφεύγουσα να υποβάλει δήλωση πριν τη μεταβίβαση του ακινήτου, προκειμένου να φορολογηθεί η ψιλή κυριότητα, ούτε ζήτησε πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973, όπως προκύπτει από το συμβόλαιο μεταβίβασης.

Με τηνπράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς της Δ.Ο.Υ., φορολογήθηκε η πλήρης κυριότητα για το ανωτέρω ακίνητο, λαμβάνοντας υπόψιν το θάνατο της το έτος(χρόνος λήξης της επικαρπίας), θεωρώντας ότι τότε συνενώθηκε η ψιλή κυριότητα με την επικαρπία.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του ΝΔ. 118/1973 «Αι διατάξεις των άρθρων 9 έως 16, 18, 20, 22 περίπτωσης γ' και 27 εφαρμόζονται αναλόγως και επί αιτία δωρεάς κτωμένων περιουσιών».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16 § 5 του ΝΔ. 118/1973 « Η ψιλή κυριότης ακινήτων υπόκειται εις φόρον εις τας εξής περιπτώσεις: α)....., β), γ) όταν μεταβιβασθή υπό του ψιλού κυρίου επ' ανταλλάγματι.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 85 § 1του ΝΔ. 118/1973 «Επί συστάσεων δωρεών και προικών δια συμβολαιογραφικού εγγράφου εις δήλωσιν υποχρεούνται οι συμβαλλόμενοι»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 86 § 1του ΝΔ. 118/1973 «Η δήλωσις ανεξαρτήτως αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφ' όσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικόν έγγραφον,

υποβάλλεται προ της συντάξεως του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή προικός»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 39 § 1 του ΝΔ. 118/1973 «Η φορολογική υποχρέωσις γεννάται κατά τον χρόνον της συντάξεως του εγγράφου της δωρεάς.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 40 § 1 του ΝΔ. 118/1973 « Μετάθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικής υποχρεώσεως α), β)....., γ)....., δ) Κατά τον χρόνον της συνενώσεως της επικαρπίας μετά της ψιλής κυριότητος, όταν αντικείμενον της δωρεάς είναι η ψιλή κυριότης..... »

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 105 § 1 του ΝΔ. 118/1973 « Επιφυλασσομένης της εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 82, ο οικονομικός έφορος υποχρεούται, επί τη αιτήσει του εις φόρον υποχρέου, όπως χορηγεί εις τούτον πιστοποιητικόν εμφαίνον την υποβολήν της φορολογικής δηλώσεως, ως και την εκπλήρωσιν εν όλω ή εν μέρει των υποχρεώσεών του ή την απαλλαγήν του εξ' αυτών δια τους εν νόμω λόγους.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 112 § 1 του ΝΔ. 118/1973 « Απαγορεύεται η σύνταξις συμβολαιογραφικού εγγράφου μεταβιβάζοντος την κυριότητα ή συνιστώντος εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτου ή κινητού κτηθέντος αιτία θανάτου ή δωρεάς.....αν δεν προσαρτηθεί υπό του συμβολαιογράφου εις το παρ' αυτού συντασσόμενον συμβόλαιον το κατά την παράγραφον 1 του άρθρου 105 πιστοποιητικόν, γενόμενης ρητής μνείας περί τούτου εις το συμβολαιογραφικόν έγγραφον »

Επειδή σύμφωνα με το με αρ.συμβόλαιο του συμβολαιογράφου,, μεταβιβάστηκε η ψιλή κυριότητα στην προσφεύγουσα, με αναβολή φορολογίας, ενός διαμερίσματος, Β ορόφου, 56 τ.μ., επί της οδού, από τηνκαι γιαγιά της προσφεύγουσας, η οποία γεννήθηκε το έτος

Επειδή σύμφωνα με το με αρ.συμβόλαιο του συμβολαιογράφου,, έγινε σύστασις δουλείας επικαρπίας λόγω δωρεάς εν ζωή στην, ενός διαμερίσματος, Β ορόφου, 56 τ.μ., επί της οδού, από την

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, προκύπτει ότι ζητήθηκε και προσαρτάται πιστοποιητικό με αρ. πρωτ., η οποία αναφέρει ότι για το υπ' αριθμ.(σύστασις δουλείας επικαρπίας λόγω δωρεάς) συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου δεν οφείλεται φόρος δωρεάς, γιατί έχει εξοφληθεί βάσει ελέγχου και συμβιβασμού.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, μεταβιβάστηκε λόγω πώλησης η ψιλή κυριότητα, του ανωτέρω ακινήτου, με αντάλλαγμα, και η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση πριν τη μεταβίβαση του ακινήτου, προκειμένου να φορολογηθεί η ψιλή κυριότητα, ούτε ζήτησε πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973, όπως προκύπτει από το συμβόλαιο μεταβίβασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 102 § 5 του Ν 2961/2001 « Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31/12/1994, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. Αντί γι' αυτό μπορεί να προσκομίζεται: α).....,β) για τις δωρεές εν ζωή, γονικές παροχές και προίκες, αντίγραφο του οικείου συμβολαίου που συντάχθηκε μέχρι και την 31/12/1994 ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, που συνέταξε το συμβόλαιο, ότι τούτο συντάχθηκε μέχρι και την 31/12/1994 και δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. »

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η συνένωση της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα, έλαβε χώρα στο πρόσωπο του αγοραστή, κατά την πώληση του ακινήτου το έτος και όχι το έτοςόπως έλαβε υπόψιν του ο έλεγχος.

Επειδή το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη φόρων, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την, έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αρ. πράξης προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).