



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 14-05-2019

Αριθ. απόφασης: 1441Α

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. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ. /14-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 17-01-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./14-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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:

Σύμφωνα με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος γονικής παροχής ποσού 380,86 €, τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 66,72 € και πρόστιμο λόγω ανακρίβειας ποσού 190,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 638,01 € .

Με την με αριθ./27-07-2018 εντολή, διενεργήθηκε έλεγχος στην δήλωση γονικής παροχής που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, (αριθ.δηλ./2016 & αριθ. φακέλου Ζ-/2016), με δωρητή την μητέρα της και δωρεοδόχο την ίδια και αφορούσε μεταβίβαση κατά πλήρη κυριότητα του ¼ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 3.281,45τμ (τμήμα 509,73τμ βρίσκεται υπό απαλλοτρίωση), με διώροφη διατηρητέα οικία εντός οικισμού, στη συμβολή της, αξίας ποσοστού 45.989,51€.

Η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπίστωσε ανακρίβεια, διότι κατά τη συμπλήρωση του εντύπου 3 αξίας οικοπέδου, χρησιμοποιήθηκε συντελεστής οικοπέδου (Σ.Ο.):0,40 αντί του σωστού 1,46.

Στις 14-11-2018 παραδόθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η με αριθ./2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, επί των οποίων δεν υπέβαλε εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις της.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και προέβη στην έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ανάκληση της προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο Σ.Ο.: 0,40 είναι σωστός και ισχύει για οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923 και κάτω των 2.000 κατοίκων, όπως είναι ο οικισμός Μυτιλήνης. Το ίδιο ακίνητο έχει εκτιμηθεί 3 φορές την τελευταία 7/ετία, με διαφορετικά αποτελέσματα κάθε φορά, ήτοι: α) στις 31-05-2011 σε αξία 38.471,82 €, β)στις 28-09-2016 σε αξία 45.989,50 € και γ) σημερινή εκτίμηση ελέγχου σε αξία 88.776,52€.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής

διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι όσον αφορά την παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.2961/2001, σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν.2961/2001, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ.1 του Ν.2961/2001, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 όπως ισχύει από 30-12-1996 και προστέθηκε με το άρθρο 10 του Ν.2386/1996 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου ή δωρεάς ή γονικής παροχής, 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, κ.α. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα του δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, κ.α.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1009/20-01-2016 (ΦΕΚ Β'48/20-01-2016) με θέμα: «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόζονται οι τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ' /27.2.2007 [ΠΟΛ.1034/27.2.2007](#) (ΦΕΚ269/Β' /28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ /Δ' /28.12.2010 [ΠΟΛ.1200/28.12.2010](#) (ΦΕΚ2038/Β' /29-12-2010) και [ΠΟΛ.1093/29.4.2013](#) (ΦΕΚ 1068/Β' /29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν.

Ημερομηνία ισχύος 21-05-2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010, το άρθρο 29 του Ν.2961/2001 αντικαθίσταται ως εξής:

οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, δωρητή, γονέα, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες, Α', Β', Γ'.

Στην Α' κατηγορία υπάγονται :.....γ)τέκνα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1214/21-07-1998 με θέμα Τροποποίηση Απόφασης αριθ. 1067780/82/Γ0013/09-06-1994 (Φ.Ε.Κ. 549 Β'), ορίζονται:

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 5 αναδιατυπώνεται και συμπληρώνεται ως εξής:

"Για ορισμένες κατηγορίες οικοπέδων που βρίσκονται εντός ορίων οικισμών προϋφιστάμενων του έτους 1923 ή πληθυσμού κάτω των 2.000 κατοίκων δεν λαμβάνεται ως συντελεστής οικοπέδου (ΣΟ) αυτός που αναγράφεται στους πίνακες τιμών ανά ζώνη, αλλά αυτός που προκύπτει με την εφαρμογή συγκεκριμένου τύπου, σύμφωνα με τα παρακάτω:

α. Σε οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923:

Για οικόπεδα με κατοικία και λοιπές χρήσεις πλην αυτών για τις οποίες ορίζεται ειδικός Σ.Α.Ο. ή ακάλυπτα οικόπεδα με επιφάνεια μεγαλύτερη των 500 τ.μ. και με επιτρεπόμενη μέση δομήσιμη επιφάνεια ίση με αυτή των οικοπέδων επιφανείας 500 τ.μ. ή με αυτή των οικοπέδων με επιφάνεια πάνω από 2000 τ.μ., ως Σ.Ο. λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από τον τύπο:

$1+((\text{Εοικ} - 500) \chi 0,40/500\chi 0,40)$
--

όπου Ε.οικ. τίθεται η επιφάνεια του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα ή η ελάχιστη επιφάνεια του κατά κανόνα αρτίου οικοπέδου της περιοχής τους όταν πρόκειται για οικόπεδα που μπορούν να κατατμηθούν σε μικρότερα άρτια οικόπεδα.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση υπεβλήθη η με αριθ/02-11-2016 αφορολόγητη δήλωση φόρου γονικής παροχής, αξίας μεταβιβαζομένου ποσοστού ύψους 45.989,51€, με δωρητή την και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα, η οποία αφορούσε μεταβίβαση κατά πλήρη κυριότητα του ¼ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου εκτάσεως 3.821,45τμ (τμήμα 509,73τμ βρίσκεται υπό απαλλοτρίωση), με διώροφη διατηρητέα οικία εντός οικισμού Μυτιλήνης, στη συμβολή της, με βάση στοιχεία που παρασχέθηκαν από την ίδια (φύλλα υπολογισμού αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων).

Επειδή, ο υπολογισμός της αξίας των κτισμάτων έχει γίνει με αντικειμενικό τρόπο, με παράγοντες που συντελούν στον υπολογισμό της τελικής αξίας (όροφος, πρόσοψη, παλαιότητα, συγκυριότητα κ.α.), συνεπώς δεν διαπιστώθηκαν διαφορές από τον έλεγχο.

Επειδή, για την αξία οικοπέδου εντός σχεδίου ή εντός οικισμού, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Φ.Ε.Κ. 549/15-07-1994 περί Αντικειμενικού Προσδιορισμού, ορίζεται ότι η φορολογητέα αξία ακινήτων αυτής της κατηγορίας υπολογίζεται με το έντυπο 3 και είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης, επί τη συνολική επιφάνεια του οικοπέδου, το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας και ορισμένους άλλους συντελεστές που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την τελική διαμόρφωσή της.

Επειδή, το οικόπεδο των 3.821,45τμ με τη διώροφη οικία βρίσκεται εντός του οικισμού Μυτιλήνης, προϋφιστάμενο του έτους 1923 κάτω των 2.000 κατοίκων, προκειμένου να υπολογιστούν οι συντελεστές Σ.Ο. (συντελεστής οικοπέδου) και Σ.Α.Ο.(συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου), εφαρμόστηκαν οι οδηγίες, όπως αναφέρονται πιο πάνω (Φ.Ε.Κ. 549/15-07-1994 περί Αντικειμενικού Προσδιορισμού), ήτοι:

Τ.Ζ.: 1.250,00€ (ζώνη Α Γραμμική)

Σ.Ο.: 0,40 Σ.Ο. τελ.: 1,46 $1 + ((3.821,45 - 500) \times 0,40 / 500 \times 0,40)$

Τ.Ο.: 84,152 Κ: 0,08 Σ.Α.Ο. : 0,13 Σ.Ε. : 1

Συντελεστής πρόσοψης (σε δύο δρόμους): 1,08 Συντελεστής ποσοστού αξίας οικοπέδου: 0,418

Συντελεστής συνιδιοκτησίας: 0,90 Επιφάνεια οικοπέδου: 3.821,45τμ.

Κατόπιν των ανωτέρω η συνολική αξία του οικοπέδου προσδιορίζεται από τον έλεγχο ως εξής :
Σ.Ο. $\times$ Τ.Ο. $\times$ Συντελεστής πρόσοψης $\times$ Επιφάνεια οικοπέδου $\times$ Συντελεστής ποσοστού οικοπέδου $\times$ Συντελεστής συνιδιοκτησίας = $1,46 \times 84,152 \times 1,08 \times 3.821,45\tau\mu \times 0,418 \times 0,90 = 190.760,31\text{€}$ και το ποσοστό αξίας κτισμάτων και οικοπέδου που αναλογεί στην προσφεύγουσα ανέρχεται στο ποσό των 88.776,52€.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι τα ακίνητο εκτιμήθηκε την τελευταία 7/ετία με 3 διαφορετικά αποτελέσματα, διευκρινίζουμε ότι οι τιμές και οι συντελεστές αυξομείωσης καθορίζονται με αποφάσεις και εγκυκλίους του Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση αρμοδίων Επιτροπών, οι οποίες είναι δεσμευτικές σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4174/2013.

Η επίκληση της μεταβίβασης στις 28-09-2016 και της σημερινής επανεκτίμησης, αφορούν την ίδια ένσταση της προσφεύγουσας, ότι δηλαδή σωστός είναι ο Σ.Ο.: 0,40 και όχι ο Σ.Ο.: 1,46 για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου, δεδομένου ότι υφίσταται τα ίδια αντικειμενικά κριτήρια

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-12-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι 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 με αριθ. πρωτ. /14-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθ. /2018 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	683,01 €
----------------------------	-----------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.