



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 2/3/2021

Αριθμός απόφασης 853

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Την από 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /20-10-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /20-10-2020 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ/20-10-2020 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.986,97 €.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ η υπ. αρ./14/9/2020 δήλωση φόρου δωρεάς με αρ. φακέλου/2020, με δωρεοδόχο την προσφεύγουσα και δωρητή τον, αδελφό του πατέρα της προσφεύγουσας, με τον οποίο είναι συγγενείς εξ αίματος γ βαθμού εκ πλαγίου και ως εκ τούτου κατατάσσεται στην **Β κλίμακα του Ν3842/2010**.

Η ως άνω δωρεά αφορά μεταβίβαση του ¼ εξ αδιαιρέτου αποθήκης του υπογείου (ΥΚ2) εμβαδού 50,45 τ.μ και καταστήματος Κ-2 του ισογείου εμβαδού 50,45 τ.μ , επί οικοπέδου εμβαδού 356,70 τ.μ, του δήμου ΠΑΤΡΩΝ, επί, αντικειμενικής αξίας 20.934,87 €.

Από τη αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./20-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς με ποσό φόρου 2986,97€ **με βάση την κλίμακα Γ του Ν 3842/2010 εκ παραδρομής** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ .

Ακολούθως η Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την υπ. αρ./16/11/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, επί το ορθόν, με μηδέν φόρο, καθόσον στην κλίμακα Β του Ν 3840/2010 που υπάγεται η προσφεύγουσα μέχρι ποσό αξίας 30.000 € δεν αναλογεί φόρος δωρεάς .

Ακολούθως συντάχθηκε ατομικό φύλλο με αριθμό/2020 διαγραφής του φόρου του ποσού 2986,97 € που είχε βεβαιωθεί με την υπ. αρ./20-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ. αρ./20-10-2020 διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν υποχρεούται σε καταβολή φόρου δωρεάς, διότι υπάγεται στην Β φορολογική κλίμακα του Ν 3840/2010 και όχι στην Γ που εσφαλμένως εξέλαβε ο διενεργήσας την εκκαθάριση υπάλληλος της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 1521/1950 ορίζεται ότι: « εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος.... Επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών 2...4 ότι « ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέρα της μεταβιβάσεως των»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α)κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα β) αυτή που προέρχεται από

κάθε παροχή , παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα ,έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής ...

Επειδή σύμφωνα με το «Άρθρο 29 του ν 3842/2010 Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄. Στην Α΄ κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του Ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Στη Β΄ κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), **στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου**, ζ) οι πατριοί και οι μητριές, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

Στη Γ΄ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β΄

Κλίμακια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	-	-	30.000	-
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν : α) η υπ. αρ./16/11/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, επί το ορθόν, με μηδέν φόρο, καθόσον στην κλίμακα Β του Ν 3840/2010 που υπάγεται η προσφεύγουσα μέχρι ποσό αξίας 30.000 € δεν αναλογεί

φόρος δωρεάς και β) συντάχθηκε ατομικό φύλλο με αριθμό/2020, διαγραφής του φόρου 2986,97 € που είχε βεβαιωθεί με την υπ. αρ./20-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ακύρωσης της υπ. αρ./20-10-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς προβάλλονται αβασίμως, διότι η πράξη αυτή έχει ήδη ακυρωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./20-10-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ ΠΑΤΡΩΝ.

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .

