

+



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

Καλλιθέα 16/02/2023

Αριθμός απόφασης 488

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθ. 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 από 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατοίκου, ΤΚ ΚΕΡΚΥΡΑ κατά της υπ' αριθ. /29-9-2022 ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ (ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Ζ..... /6-8-2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δια της οποίας υπεβλήθη εις βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κύριου φόρου ύψους **49.517,60** ευρώ, σε ορθή εκκαθάριση της ίδιας δήλωσης φόρου γονικής παροχής με την υποβολή της οποίας είχε βεβαιωθεί εκ παραδρομής φόρος ποσού **15.068,90 ευρώ** αντί του ορθού **66.253,50 ευρώ** μείον φόρος προγενέστερης με αριθμό δήλωσης /2009 ποσού 1.667 ευρώ ήτοι έπρεπε να βεβαιωθεί ποσό **64.586,50 ευρώ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /29-9-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο (πατέρας της προσφεύγουσας) μεταβίβασε την ψιλή κυριότητα τριών ακινήτων με παρακράτηση δικαιώματος επικαρπίας στην Κέρκυρα στην θυγατέρα του του με την δήλωση φόρου γονικής παροχής με αριθμό /06-08-2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, συνολικής αξίας $777.003,88€ + 27.729,94€ + 37.264,41€ = 841.998,23€$ ήτοι: 1) ακίνητο που βρίσκεται στη θέση αντικειμενικής αξίας **777.003,88, 2)** ποσοστό 150/1000 εξ αδιαίρετου επί του ιδίου ως άνω γεωτεμαχίου αντικειμενικής αξίας **27.729,94€ 3)** ακίνητο που βρίσκεται στη θέση στη Κέρκυρα αντικειμενικής αξίας **37.264,41€)** ήτοι **συνολική αξία 841.998,23€.**

Στην ως άνω δήλωση φόρου γονικής παροχής αναφέρονται ορθά όλες οι προγενέστερες γονικές παροχές ήτοι με αριθμό δήλωσης /2009 συνολικής αξίας ποσού 255.536,73€ βάσει της οποίας προέκυψε φόρος 1.667,00 ευρώ και η υπ' αριθμό /2000 δήλωση φόρου γονικής παροχής συνολικής αξίας ποσού 21.228,27 ευρώ η οποία δεν συνυπολογίζεται λόγω παραγραφής.

Συνεπώς η συνολική αξία βάσει της οποίας θα έπρεπε να υπολογισθεί ο φόρος γονικής παροχής της με αριθμό /06-08-2021 δήλωσης ανέρχεται σε **841.998,23€ + 255.536,73€ = 1.097.534,96€** και όχι σε **618.763,23€** ως εκ παραδρομής είχε υπολογιστεί με την αρχική εκκαθάριση.

Στα πλαίσια της λανθασμένης εκκαθάρισής καταβλήθηκε φόρος ύψους 15.068,90€ ο οποίος βεβαιώθηκε βάσει της υπ' αριθμό ... /2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής. Ο φόρος υπολογίστηκε (λανθασμένα) επί φορολογητέας αξίας ποσού **618.763,23€.** Βάσει της ως άνω δήλωσης συντάχθηκε το υπ' αριθμό /30-09-2021 Συμβόλαιο Γονικής Παροχής του Συμβολαιογράφου Κέρκυρας

Το παραπάνω λάθος διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στις 21/9/2022 όταν υποβλήθηκε νέα Δήλωση Φόρου γονικής παροχής με αριθμ. Πρωτ. με τον ίδιο δωρητή και δωρεοδόχο. Κατά την εκκαθάριση της νέας δήλωσης η οποία προϋποθέτει τον συνυπολογισμό

των προγενέστερων γονικών παροχών, διαπιστώθηκε ότι η αξία της προγενέστερης Γονικής Παροχής που είναι και η επίδικη είχε υπολογισθεί λανθασμένα.

Συγκεκριμένα η αξία της γονικής παροχής είχε υπολογισθεί στο ποσό των **618.763,23€** και ο αναλογούντας φόρος στο ποσό των 15.068,90€, αντί του ορθού ποσού γονικής παροχής ύψους **1.097.534,96€** με αναλογούν φόρο 66.253,50€ μείον το φόρο της προγενέστερης δήλωσης με αριθμό/2009, βάσει της οποίας είχε προκύψει ποσό φόρου 1.667,00 ευρώ ήτοι έπρεπε να βεβαιωθεί ποσό φόρου $66.253,50 - 1.667,00 = 64.586,50$ ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της προσβαλλόμενης πράξης με αριθμό/2021 και ζητά την ακύρωση αυτής, επικαλούμενη ότι αν γνώριζε ότι το ποσό του φόρου ήταν τριπλάσιο από το αρχικό βεβαιωμένο, δε θα προχωρούσε στη συμβολαιογραφική πράξη, λόγω αδυναμίας εύρεσης του ποσού αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ` αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή στο άρθρο 39 περί του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του ν.2961/2001 ορίζεται:

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν 2961/2001 **Υπολογισμός και εκπτώσεις φόρου** ορίζεται:

1. Οι παράγραφοι 1, 3 και 8 του Άρθρου 29 εφαρμόζονται ανάλογα και στην κτήση αιτία δωρεάς σε συνδυασμό με το Άρθρο 45. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία δωρεάς, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε

ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες: Από το φόρο δωρεάς που προκύπτει εκπίπτει: **α) Ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το Άρθρο 36, με εφαρμογή των διατάξεων του Άρθρου 31 και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του Άρθρου 32.**

2. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις παραγράφους 2, 3, 4, 5, 6 και 8 του Άρθρου 29 σε συνδυασμό με το Άρθρο 45.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 **N.3842/2010**, :«Κατάταξη φορολογουμένων - φορολογικές κλίμακες» **Κατηγορία Α'**

Κλιμάκια (σε Συντελεστής Φόρος κλιμακίου Φορολογητέα περιουσία Φόρος που αναλογεί ευρώ) κλιμακίου (%)

150.000	—	150.000	—
150.000	1	1.500	300.000 1.500
300.000	5	15.000	600.000 16.500
Υπερβάλλον	10		

Επειδή η αξία βάση δήλωσης ανέρχεται σε 841.998,22€ και η αξία της προγενέστερης δήλωσης σε 255.536,73€ ήτοι συνολική αξία βάσει της οποίας θα υπολογισθεί ο φόρος είναι 1.097.534,96€, ο προσδιορισμός του φόρου βάση της κλίμακας Α' του άρθρου 29 N.3842/2010 είναι:

Κατηγορία Α' (για σύζυγο & ανήλικα τέκνα)	Ποσό	Συντ.	Φόρος
Συνολική αξία βάση δήλωσης	841.998,22		
Προγενέστερη δήλωση αρ. 1767/2009	255.536,73		1.767,00
Συνολική αξία	1.097.534,96		
Κλιμάκιο από 0,01 έως 150.000	150.000,00	0,00	0,00
Κλιμάκιο από 150.000 έως 300.000	150.000,00	1,00%	1.500,00
Κλιμάκιο από 300.000,01 έως 600.000,00	300.000,00	5,00%	15.000,00
Κλιμάκιο από 600.000,01 έως	497.534,96	10,00%	49.753,49
Φόρος που βεβαιώθηκε σε προγενέστερη γονική παροχή			1.767,00
Φόρος που βεβαιώθηκε στην αρχική εκκαθάριση			15.068,90
Σύνολο για καταβολή: 1.500+15.000+49.753,49-1.767-15.068,90=49.417,59€			49.417,59

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 81&7 του Ν.2961/2001 Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου ορίζεται: Η βεβαίωση των οικείων φόρων, προστίμων και δικαιωμάτων, με τους κάθε φύσεως πρόσθετους και υπέρ τρίτων, ενεργείται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από τη λήξη του μήνα μέσα στον οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη της βεβαίωσης μέσα στην προθεσμία αυτή συνιστά πειθαρχικό αδίκημα και επισύρει κατά των υπευθύνων τις ποινές που προβλέπονται από το ν. [2683/1999 \(ΦΕΚ 19 Α\)](#). **Ανεξάρτητα από όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, η βεβαίωση μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας και όχι πέρα από τρία (3) έτη από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.**

Συνεπώς, ορθός βεβαιώθηκε ο επιπλέον φόρος ποσού **49.517,60€** που εκ παραδρομής δεν είχε βεβαιωθεί στην αρχική εκκαθάριση και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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 .

