



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e342

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ.

πρωτ./23.01.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για εκκαθάριση της υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για εκκαθάριση της υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, 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:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για εκκαθάριση της υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 δήλωσης φόρου γονικής παροχής και την τροποποίηση της αρχικής δήλωσης/Ζ-...../2022 και συγκεκριμένα τη διόρθωση της αντικειμενικής αξίας κτίσματος (λόγω παράλειψης συνυπολογισμού συντελεστή παλαιότητας) ανήκοντος στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Α.Ε.» – ΑΦΜ, μετοχές της οποίας μεταβιβάστηκαν λόγω γονικής παροχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, β) την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 δήλωσης φόρου γονικής παροχής και γ) τη νέα εκκαθάριση φόρου με την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η μη αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης είναι μη νόμιμη διότι εδράζεται επί εσφαλμένης ερμηνείας του άρθρου 10 ενότητας Β' παρ. 5 του ν.2961/2001 και επιπροσθέτως, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση εφόσον η προηγούμενη περιέχει λάθη. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού της επικαλείται την ΠΟΛ.1019/2016 με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, με το άρθρο 35 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται, ...».

Επειδή, με το άρθρο 41 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις των άρθρων 9 έως και 16, 18, 20, 22 περίπτωση γ' και 27 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιουσίες που αποκτώνται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «...2. Για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών...4. Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας: α) των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ίδιων κεφαλαίων της επιχείρησης... Οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του παρόντος εφαρμόζονται ανάλογα...».

Επειδή, με την 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1055/01.04.2003 (ΦΕΚ Β' 477) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας & Οικονομικών, με την οποία καθορίστηκε, μεταξύ άλλων, ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής, ορίζεται ότι: «... Ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ 1. Η φορολογητέα αξία των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών εξευρίσκεται ως ακολούθως: Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ίδιων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της

εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών...».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «...B. Αντικειμενική αξία. 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, 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, αγρόκτημα και άλλα. 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 δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα... 5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 85 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι...».

Επειδή, με το άρθρο 88 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Στη δήλωση αναγράφονται λεπτομερώς εκτός των άλλων αναγκαίων για τον καθορισμό του φόρου λεπτομερειών και τα ακόλουθα: α) η αιτία της μεταβίβασης,... γ) αντικείμενο της δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 67,... 2. Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να προσκομίσουν στον συμβολαιογράφο όλα τα αναγκαία στοιχεία που απαιτούνται για την ορθή σύνταξη της

δήλωσης από αυτόν και στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης τα νόμιμα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το άρθρο 90 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Για την υποβολή των δηλώσεων στη φορολογία δωρεών, γονικών παροχών και προικών και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 68, 69, 72, 73 παράγραφοι 1, 2 και 4, 5, 6, 7, 8, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82 παράγραφοι 1, 2, 3, 4 και 5 και 7, 83 και 84».

Επειδή, με το άρθρο 72 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1019/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή αντιμετώπιση των υποθέσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων και διευκρινίστηκε ότι: «...2. Με τις διατάξεις των άρθρων 19 και 34 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Τροποποιητική δήλωση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για υποβολή της δήλωσης επέχει θέση αρχικής δήλωσης. Την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ακολουθεί η έκδοση πράξης διορθωτικού ή διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, ανάλογα με τον αν η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα. Σε περίπτωση που η μεταβολή της φορολογητέας ύλης γεννά αξίωση για επιστροφή του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ, σύμφωνα με το οποίο η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από το φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς, η οποία καταβάλλεται κατά κανόνα στο φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματός του (εν προκειμένω, από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης). Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου κατά το άρθρο 36 του ΚΦΔ...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:... δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ...».

Επειδή, από την αιτιολογική έκθεση του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), στις μεταβατικές διατάξεις του οποίου (άρθρο 72 παρ. 29) οριζόταν η ισχύς του από 01/01/2015 για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, προκύπτει ότι με τις διατάξεις του Κώδικα επιχειρείται η θέσπιση ενός ανεξάρτητου συστήματος κανόνων που θα διέπει διάφορα στάδια της φορολογικής διαδικασίας αφενός ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις των υποκειμένων των αναφερομένων στον Κώδικα φορολογιών και αφετέρου ως προς τη διαδικασία της είσπραξης των προερχόμενων από φόρους και τέλη δημοσίων εσόδων. Ο Κώδικας ενσωματώνει και απλοποιεί διάσπαρτες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας που αφορούν τις φορολογικές διαδικασίες, τη σχέση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και τις διαδικασίες είσπραξης των φόρων. Με το πέμπτο κεφάλαιο (αρ.18-20) εισάγονται διατάξεις για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης με επιφύλαξη ή χωρίς καθώς και την τροποποίηση αυτής.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, με την ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπεται η συνδρομή ειδικών λόγων για τη νομιμότητα υποβολής της ανακλητικής δήλωσης, όπως όριζε η προϊσχύουσα νομοθεσία. Με το άρθρο 19 παρ. 1 του ΚΦΔ, λόγο ανάκλησης της δήλωσης αποτελεί κάθε λάθος ή παράλειψη που υφίσταται σε υποβληθείσα δήλωση, δίχως να αφήνεται περιθώριο αναζήτησης ούτε της αιτίας που προκάλεσε το λάθος και ως εκ τούτου ούτε της πλάνης του φορολογούμενου, ούτε, κατά μείζονα λόγο, του είδους της πλάνης (νομικής ή πραγματικής) και ούτε ασφαλώς της απόδειξης των ανωτέρω (Γ.

Μέντης, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Ερμηνεία κατ' άρθρο, Τόμος Α', Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 441 επ.).

Επειδή, με το άρθρο 34 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 1 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 07/04/2022, τη με αριθμό/Ζ-...../2022 αρχική δήλωση φόρου γονικής παροχής, στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με παρέχοντα τον
..... – ΑΦΜ: (πατέρα) και λήπτρια της παροχής την ίδια (τέκνο), για τη μεταβίβαση 28.900 μετοχών της μη εισηγμένης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» – ΑΦΜ Η αξία των ανωτέρω μετοχών προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.2961/2001 στο ποσό του 1.135.481,00€ και εκδόθηκε η υπ' αριθ./18.04.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με την οποία βεβαιώθηκε φόρος ποσού 33.548,10€.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 τροποποιητική δήλωση με την οποία ζητούσε τη διόρθωση της αξίας κτίσματος (παγίου) της προαναφερθείσας εταιρείας, λόγω μη συμπλήρωσης του συντελεστή παλαιότητάς του, που ως αποτέλεσμα είχε την προσαύξηση της αξίας των μεταβιβαζόμενων μετοχών. Συγκεκριμένα, με την εν λόγω τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε για το υπολογισμό της αξίας κτίσματος (βιομηχανικού κτιρίου) της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» – ΑΦΜ, εμβαδού 1.561,70τ.μ., κείμενου στην κοινότητα του Δήμου ΚΙΛΚΙΣ, έντυπο Κ4 [Υπολογισμός αξίας κτισμάτων ειδικών κτιρίων με αντικειμενικά κριτήρια (Σταθμοί αυτοκινήτων – Βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια)], με αναγραφόμενα έτη παλαιότητας δεκαεπτά (17) και συντελεστή

παλαιότητας 0,70 αντί του αρχικώς υποβληθέντος εντύπου στο οποίο δεν είχε αναγραφεί καμία παλαιότητα κτιρίου.

Ωστόσο, με την υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν έγινε δεκτή η προαναφερθείσα τροποποιητική δήλωση, με το αιτιολογικό ότι παρήλθε η προβλεπόμενη από το άρθρο 10 ενότητα Β' παρ. 5 του ν.2961/2001 εικοσαήμερη προθεσμία για τη διόρθωση του φύλλου υπολογισμού της αξίας ακινήτου (παγίου της ανώνυμης εταιρείας), έπειτα από εσφαλμένη επιλογή του συντελεστή παλαιότητάς του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, με τις νέες διατάξεις, που ρυθμίζουν τη φορολογική διαδικασία, μεταξύ άλλων και για την υποβολή δηλώσεων (άρθρου 19 παρ. 3 ΚΦΔ), δεν απαιτείται η απόδειξη από τον φορολογούμενο ουσιώδους (νομικής ή πραγματικής) πλάνης, όπως ίσχυε μέχρι την έναρξη ισχύος του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), αλλά η ίδια αρχή, λαμβάνοντας υπόψη της τα πραγματικά περιστατικά, θα έπρεπε να αποφανθεί αν η διόρθωση της αξίας του ακινήτου με το συνυπολογισμό μειωτικού συντελεστή παλαιότητας, όπως περιλήφθηκε στην υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 τροποποιητική δήλωση είναι ορθή, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία (άρθρα 19 και 34 ΚΦΔ), εντός των προβλεπόμενων από το άρθρο 36 ΚΦΔ ορίων παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ./17.02.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την **ακύρωση** της υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για εκκαθάριση της υπ' αριθ. πρωτ./11.11.2022 τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής.

Καλείται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ όπως ενεργήσει με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.