



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07-06-2018

Αριθμός απόφασης:1170:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 Β' 1440/27-07-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 09/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ...../10-01-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ...../27-12-2017 αιτήσεως περί εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ...../10-01-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ...../27-12-2017 αιτήσεως περί εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../09-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ...../10-01-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../27-12-2017 αίτηση του προσφεύγοντα περί εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, που υπέβαλε ως κληρονόμος της μητρός του στις 08-08-2017 βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του Ν 4446/2016.

Την 14/11/2002, υπεβλήθησαν στην Δ.Ο.Υ. από την του με ΑΦΜ:....., δηλώσεις άτυπων δωρεών χρημάτων προς τον του (εγγονό) ποσού 15.000,00€ (αρ.δήλωσης/2002) και την του (κόρη) ποσού 20.000,00€ (αρ.δήλωσης/2002).

Στις 14/11/2003 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. η με α/α καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του (ΑΦΜ:.....) και της συζύγου του (ΑΦΜ:.....).

Μετά από διασταύρωση στοιχείων στην οποία προέβη η φορολογική αρχή, διαπιστώθηκε ότι το ποσό των δωρεών των 35.000,00€ δεν είχε δηλωθεί από την στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003. Ακολούθησε τηλεφωνική ενημέρωση για την ανωτέρω παράλειψη.

Στις 31/10/2012 παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. η με α/α καταχώρησης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 με την προσθήκη του ποσού των 35.000,00€ στον κωδικό 726, που αφορά «*δαπάνη που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο κ.τ.λ.)*». Από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό 19.389,36€.

Ο προσφεύγων, ως κληρονόμος (υιός) της, υπέβαλε στις 10/11/2016 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 δηλώνοντας ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο (κωδικός 788) ποσού 24.000,00€, προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και διαγραφή βεβαιωθέντος ποσού 19.176,12€.

Η ως άνω αναφερόμενη αίτηση – 2^η τροποποιητική δήλωση απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. &/19-06-2017 αρνητική απάντηση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό πρωτ...../14-07-2017 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Στις 08-08-2017 και ενώ εκκρεμούσε η

εξέταση της ως άνω υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε στη ΔΟΥ 3^η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2003 με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του Ν.4446/2016, δηλώνοντας τη δωρεά χρηματικού ποσού 35.000,00€, την οποία πραγματοποίησε η στον κωδικό 726 (για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εκτός από το Δημόσιο κ.τ.λ.) και το ποσό των 35.000,00€ στον κωδ. 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο). Εν συνεχεία υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2017 ΕΜΠ/18-09-2017 συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής με το οποίο ζητούσε την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. και την εκκαθάριση της ανωτέρω 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την με αριθμό/11-12-2017 απόφασή της η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών απέρριψε την ενδικοφανή προσφυγή του

Στις 27-12-2017 ο προσφεύγων υπέβαλε στη ΔΟΥ την με αριθμό πρωτ..... αίτηση-Υπενθύμιση περί εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 που υποβλήθηκε στις 08-08-2017 με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του Ν 4446/2016 επί της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης και την εκκαθάριση της υποβληθείσας 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του Ν 4446/2016 ισχυριζόμενος ότι:

1)Η υποβληθείσα 3^η τροποποιητική δήλωση με τις διατάξεις των άρθρων 47 έως και 51 του Ν 4446/2016 δεν εξαιρείται από τις ρυθμίσεις του νόμου αυτού καθώς υποβλήθηκε επί της αρχικής δήλωσης και όχι επί της αρχικής συμπεριλαμβανομένης και της συμπληρωματικής δήλωσης η οποία υποβλήθηκε μη νόμιμα και αφού είχε παραγραφεί το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου.

2)Οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 4174/2013 εφαρμόζονται για δηλώσεις που υποβάλλονται από 01-01-2014 και έπειτα.

3)Εσφαλμένα ο προϊστάμενος της ΔΟΥ θεωρεί ότι οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά το έτος 2016 με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του Ν 4446/2016 και αφορούν τα οικονομικά έτη έως και το 2010 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του ν. 4274/2014 (ΦΕΚ-147 Α/14-7-14), ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60)

ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθμό πρωτ...../14-07-2017 ενδικοφανή προσφυγή του και το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2017 ΕΜΠ/18-09-2017 συμπληρωματικό υπόμνημά του ζητώντας, εκτός από την ακύρωση της με αριθμό πρωτ..... και/19-06-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **και** την εκκαθάριση της 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 που υπέβαλε στις 08-08-2017 με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του Ν.4446/2016, ως κληρονόμος της, λαμβάνοντας υπόψη την ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή, κατόπιν εξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και του συμπληρωματικού υπομνήματος αυτής, εκδόθηκε η με αριθμό/11-12-2017 απορριπτική απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της οποίας ο προσφεύγων έλαβε γνώση με το με αριθμό πρωτ./13-12-2017 έγγραφο που απεστάλη με συστημένη επιστολή .

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνεται απαράδεκτη, λόγω του ότι αυτή αναφέρεται στο ίδιο θέμα για το οποίο εκδόθηκε η με αριθμό/11-12-2017 απορριπτική απόφαση από την υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτ...../09-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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