



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 29-05-2018

Αριθ. απόφασης: 2695

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.**/29-01-2018** ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου
(.....) Τ.Κ....., κατά της: α)με αριθ.**/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 και β)με αριθ.**/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ...../2017 &/2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς και την οικεία έκθεση ελέγχου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 & 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 08-02-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 με αριθ...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, (ημερ/νία επίδοσης πράξης και έκθεσης ελέγχου: 29-12-2017), επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους **8.800,00€** (κύριος φόρος: 4.000,00€ πλέον πρόσθετος φόρος 120% λόγω μη υποβολής δήλωσης δωρεάς: 4.800,00€), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγ. Γ' (εξωτικός).

Με την με αριθ...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, (ημερ/νία επίδοσης πράξης και έκθεσης ελέγχου: 29-12-2017), επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους **18.480,00€** (κύριος φόρος: 8.400,00€ πλέον πρόσθετος φόρος 120% λόγω μη υποβολής δήλωσης δωρεάς: 10.080,00€), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγ. Γ' (εξωτικός).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ...../2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας δωρεών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, προκειμένου να καταλογιστεί φόρος άτυπης δωρεάς χρηματικών ποσών 10.000,00€ & 21.000,00€ αντίστοιχα προς τον δωρεοδόχο από τρίτους, μετά τους με αριθ.,,/2016 κωδικούς αιτήματος προς τις τράπεζες, &, για αποστολή κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Από την αποστολή κινήσεων καταθέσεων και αναλήψεων, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των πρωτογενών καταθέσεων που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τα έτη 2010 & 2011.

Κατόπιν των ανωτέρω εστάλη η με αριθ...../2017 κλήση για παροχή στοιχείων, στην οποία ανταποκρίθηκε με το με αριθ...../2017 απαντητικό υπόμνημα.

Ο έλεγχος στη συνέχεια συνέταξε και κοινοποίησε σημείωμα διαπιστώσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, και τις με αριθ...../.. &/2017 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς (ημερ/νία επίδοσης 07-12-2017), επί των οποίων ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ...../2017 σημείωμα απόψεων.

Μετά από τα παραπάνω εκδόθηκε η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς λόγω μη υποβολής δήλωσης άτυπης δωρεάς χρηματικών ποσών 10.000,00€ & 21.000,00€ προς τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να επανεξεταστούν και ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παρανεγραμμένα φορολογικά έτη 2010 & 2011. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου ο φορολογούμενος έπρεπε να υποβάλλει τις σχετικές δηλώσεις. Εξάλλου σύμφωνα με την απόφαση της ολομέλειας του Σ.τ.Ε. 1738/2017 είναι αντισυνταγματικές οι διαδοχικές παρατάσεις παραγραφής.

2) Παραβίαση Συνταγματικώς κατοχυρωμένων Δικαιωμάτων. Το υπό αμφισβήτηση σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 είναι αόριστο και πάσχει ως προς την αιτιολογία του, καθιστώντας ανέφικτο τον έλεγχο, κατά παράβαση της θεμελιώδους Συνταγματικής Αρχής του κράτους δικαίου. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της επιείκειας, τα μέτρα που λαμβάνονται πρέπει να είναι τα απολύτως αναγκαία, πρόσφορα και ανάλογα προς το δημόσιο ή το ιδιωτικό συμφέρον.

3) Εφαρμογή της Αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης. Επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογουμένου προκειμένου να εφαρμόζονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις του Κ.Φ.Δ., αντί των πρόσθετων φόρων του άρθρου 1 του Ν.2523/1997.

4) Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως δωρεές. Η Δ.Ο.Υ. στηρίχθηκε στο με αριθ...../2017 υπόμνημα, παραβλέποντας τα πρόσθετα στοιχεία που προσκόμισε, υπαγάγοντας τα υπόψη φορολογικά έτη σε δεκαετή ή δεκαπενταετή παραγραφή.

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 τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις , αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώσ προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

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 με του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε η εικονικότητα του συμβολαίου μετά από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010), ενότητα Α΄ παρ. 14, ορίζεται ότι το άρθρο 29 του Ν.2961/2001 για την κατάταξη των φορολογουμένων σε φορολογικές κλίμακες αντικαθίσταται ως εξής:

Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010), ενότητα Α΄ παρ. 18, ορίζεται ότι το άρθρο 44 του Ν.2961/2001 για τον υπολογισμό του φόρου αντικαθίσταται ως εξής:

Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α΄ κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β΄ κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ΄ κατηγορία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του Ν.2523/1997 που αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.3943/2011, ορίστηκε ως ανώτατο όριο επιβολής πρόσθετων φόρων για ανακριβή και μη υποβολή δήλωσης ποσοστό 120%, για φύλλα ελέγχου και πράξεις που εκδίδονται μετά την 31-03-2011, ημερομηνία ισχύος του νόμου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:

«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31-12-2014 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 01-01-2015 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ορίζεται ότι:

«2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή

δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 01-01-2018».

Επειδή σύμφωνα ΠΟΛ. 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:

« Με τις διατάξεις της [παρ. 1](#) τροποποιείται η [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01-01-2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του Ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 01-01-2015 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παρ. 2](#), η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Μετά τα ως άνω διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία, ήτοι κοινοποιήθηκε στις 07-12-2017 στον ίδιο τον ελεγχόμενο το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, προκειμένου να του δοθεί δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών.

Επειδή σύμφωνα με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος στις τράπεζες &, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α/α	Τράπεζα	Ημερ/νία	Περιγραφή κωδ.	Ποσό
1.	07-10-2010	.....	10.000,00€

2.	.....	18-01-2011	.....	7.500,00€
3.	.....	07-04-2011	.....	10.000,00€
4.	.....	04-07-2011	.....	3.500,00€

Για τα ως άνω ποσά ο έλεγχος δέχεται ως αιτία κατάθεσης, την περιγραφόμενη στο με αριθ...../2017 υπόμνημα του προσφεύγοντος, δηλαδή κατάθεση μετρητών από τρίτο πρόσωπο και κατάθεση από τους και, κρίνοντας ότι αποτελούν κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς.

Εξάλλου τα παραπάνω στοιχεία διαβιβάστηκαν από τις τράπεζες, μέσω του συστήματος ΣΜΤΛ με κωδικούς απάντησης,,/2016, κατόπιν αιτημάτων της Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο προσφεύγων παρέλειψε να υποβάλλει δήλωση δωρεάς χρηματικού ποσού για τα έτη 2010 & 2011, όπως όφειλε, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου δεν έχει παραγραφεί (ισχύει δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή δήλωσης).

Μετά τα ανωτέρω

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, και την **τροποποίηση** των με αριθ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 & 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

ΠΡΑΞΗ/2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	4.800,00€	2.000,00€	1.197,20€	3.197,20€	3.197,20€

ΠΡΑΞΗ/2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
-----	-----	-----	----------------	--------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	10.080,00€	4.200,00€	2.514,12€	6.714,12€	6.714,12€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ:/2017

Διαφορά φόρου	4.000,00€
Πρόσθετος φόρος	3.197,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.197,20€

Β. ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ:/2017

Διαφορά φόρου	8.400,00€
Πρόσθετος φόρος	6.714,12€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.114,12€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της

