



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25-09-2017

Αριθμός απόφασης:1963

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 28/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του** του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/08-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/08-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, 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...../28-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 αριθμ./08-03-2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2005 της ΔΟΥ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του προσφεύγοντα από 17.082,73€ σε 10.662,37€ ήτοι προέκυψε σύνολο φόρου προς καταβολή 6.420,00€.

Ο έλεγχος, έκρινε ανακριβή τα δικαιολογητικά των δωρεών συνολικού ποσού 2.900,00€ προς το αθλητικό σωματείο με την επωνυμία «.....» που συμπεριέλαβε ο προσφεύγων στον κωδικό 059 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 με αποτέλεσμα να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις που έθεταν οι σχετικές διατάξεις της παρ.1δ του άρθρου 8 του Ν 2238/1994 και να μην αναγνωρίζονται οι εν λόγω δαπάνες προς έκπτωση από το συνολικό του εισόδημα.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 24-02-2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ανωτέρω φορολογικής αρχής σε εκτέλεση της με αριθμό/1/4541/27-09-2016 εντολής του Προϊσταμένου της (σε αντικατάσταση της με αριθμό/0/4541/29-12-2015 εντολής), κατόπιν του με αριθμό πρωτ./29-12-2015 σχετικού Πληροφοριακού Δελτίου της ίδιας υπηρεσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη καθίσταται νομικώς πλημμελής καθώς δεν περιλαμβάνει τον τρόπο υπολογισμού του επιβληθέντος φόρου ούτε τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του ποσού αυτού.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής ως μη ερειδόμενη επί εκθέσεως ελέγχου καθώς η έκθεση ελέγχου τιτλοφορείται ως *“Έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος”* όπως και η εκδοθείσα εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου. Η προσβαλλόμενη πράξη τιτλοφορείται ως οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

3) Από το σώμα της προσβαλλόμενης πράξης δεν προκύπτει μετά βεβαιότητας επί τη βάσει ποιων διατάξεων διενεργήθη ο έλεγχος.

4) Η φορολογική αρχή δεν αναφέρει αν οι εφαρμοσθείσες διατάξεις είναι ή όχι οι ευνοϊκότερες σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου της Ένωσης.

5) Δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

6) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης για το επίδικο οικονομικό έτος.

7) Ο προσφεύγων έχει προβεί σε περαίωση για την ελεγχόμενη χρήση και συνεπώς δεν είχε υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων.

8) Η τραπεζική κατάθεση της δωρεάς από άλλο πρόσωπο που ενήργησε για λογαριασμό του προσφεύγοντα δεν αναιρεί τον χαρακτήρα της πράξης της δωρεάς.

9) Μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου κατ'εφαρμογή των διατάξεων του Ν 2523/1997.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 " Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)."

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 28-03-2017 βάσει της σχετικής έκθεσης επίδοσης.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 28/04/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (στις 27-04-2017) από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα του κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη
Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... κατά της με αριθμό/09-03-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, του προϊσταμένου της ΔΟΥ

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

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