



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/03/2017

Αριθμός απόφασης:1796

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893)

«Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 04/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίαςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος Δωρεάς ποσού 18.477,05 €, πλέον 22.172,46 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου φόρου άτυπης δωρεάς, αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί η απόέκθεση έλεγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., από την οποία προέκυψαν καταθέσεις χρηματικών ποσών από την μητέρα της προσφεύγουσαςτουμε Α.Φ.Μ.:προς την κόρη τηςτου, Α.Φ.Μ.:

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά στοιχεία του φακέλου χαρακτηρίζει τα ποσά που κατατέθηκαν από τηντουμε Α.Φ.Μ.:προς την κόρη τηςτου, Α.Φ.Μ.: στη χρήση, ως **άτυπη δωρεά** τηςτουπρος την προσφεύγουσα όπως αναλυτικά περιγράφονται παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ							
A / A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣ ΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ Ή ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΦΟΡΟΥ ΔΩΡΕΑΣ
1					107.397.397 /2= 53.698.698	299.992,73/2= 149.996,37 Δολάρια ΗΠΑ	157.589,72
	ΣΥΝΟΛΟ				53.698.698		157.589,72
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟ ΕΤΟΣΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΦΟΡΟΥ ΔΩΡΕΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ (ΓΙΑΓΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ)							157.589,72

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παράλειψη κοινοποίησης ή επίδειξης της εντολής ελέγχου
- 2) Παράλειψη αναγραφής της ημερομηνίας κοινοποίησης (δια θυροκολλησεως), των στοιχείων του προσώπου που πραγματοποίησε την επίδοση και του μάρτυρα.
- 3) Εκπρόθεσμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων
- 4) Πλήρης έλλειψη αιτιολογίας και σε κάθε περίπτωση μη νόμιμη αιτιολογία
- 5) Ως προς την επιβολή φόρου δωρεάς για συναλλαγές των ετών-
- 6) Παραγραφή δικαιώματος Δημοσίου για την επιβολή φόρου δωρεάς για το έτος

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΩΡΕΑΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001(ΦΕΚ Α' 266) « Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών,

Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Λαχεία» ορίζεται ότι:« β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: «3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξεως του Οικονομικού Εφόρου και μετά την λήξιν της ορισμένης υπό των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, κατά τας ακόλουθους μόνον περιπτώσεις :

α. εάν η εμπρόθεσμος κοινοποιηθείσα πράξις της φορολογικής αρχής ακυρωθή δι' οιονδήποτε μη ουσιαστικών λόγων, του δικαιώματος του δημοσίου διατηρουμένον και εάν εκ της ταύτης ακυρώσεως προκύπτει Φορολογική υποχρέωσις τρίτου προσώπου μη υπαχθέντος εις φορολογίαν.

β. εάν ακυρωθή δια δικαστικής αποφάσεως η γενομένη βεβαίωσις του φόρου ή του προστίμου, δια τυπικόν ελάττωμα του τίτλου, εφ' ου αυτή εστηρίχθη.

γ. αν έχει υποβληθεί δήλωση του υποχρέου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος, και

δ. εάν ο ενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος ή ο οικονομικός Έφορος επί τη βάσει της εκθέσεως του οποίου κατηρτίσθη η αρχική πράξις, ετιμωρήθη πειθαρχικώς δι' αμετακλήτου αποφάσεως του αρμοδίου οργάνου δια βαρείαν αμέλειαν ή δόλον κατά τον έλεγχο τούτον.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, εκδόθηκε η με αρ.εντολή ελέγχου δωρεάς, με χρονολογία φορολογίαςκαι διενεργήθηκε έλεγχος άτυπης δωρεάς, όπως αναφέρεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου.

Αιτία του ως άνω ελέγχου αποτελεί η απόέκθεση ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., από την οποία προέκυψαν καταθέσεις χρηματικών ποσών από την μητέρα της προσφεύγουσαςτουμε Α.Φ.Μ.:προς την κόρη τηςτου Α.Φ.Μ.:, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν δωρεές και δεν είχε υποβληθεί δήλωση δωρεάς.

Συνεπώς, εφ' όσον τα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου δωρεάς, ως και της παρεκτάσεως αυτής ρυθμίζονται ειδικώς στην παράγραφο 3 του άρθρου 102 του 2961/2001 « Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών,

Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Λαχεία», οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994, δεν έχουν εφαρμογή στη φορολογία δωρεών και εφόσον τα συμπληρωματικά στοιχεία δεν περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής εντός της δεκαπενταετίας και εντός της προθεσμίας της δεκαπενταετούς παραγραφής δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με της ανωτέρω διατάξεις, ήτοι, λόγω μη υποβολής δήλωσης από την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων έχει παραγραφεί γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 04/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.