



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/02/2017

Αριθμός απόφασης: 517

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

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-333267  
**ΦΑΞ** : 2313-333258  
**E-Mail** : ded.thess@n3.syzefxis.gov.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 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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 από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του....., κατά της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., χρήσης 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., χρήσης 2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....χρήσης 2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 500,00€ πλέον πρόσθετου φόρου 600,00€, δη σύνολο φόρου **1.100,00€**, λόγω διαφοράς βάσει δήλωσης και ελέγχου της αξίας ενός επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως (ΤΑΧΙ), που μεταβιβάστηκε με γονική παροχή στον προσφεύγοντα από τον πατέρα του.**

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από .....έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου γονικών παροχών ν. 2961/2001 μετά από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ....(σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ....εντολής του Προϊσταμένου της) αναφορικά με την υπ'αριθμ..... δήλωση φόρου γονικής παροχής.

Συγκεκριμένα, η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ....για την μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής από τον ..... επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως (ΤΑΧΙ), εργοστασίου κατασκευής .....πετρελαιοκίνητου, με αρ. κυκλοφορίας ..... και ημερομηνία 1<sup>η</sup>ς αδείας την 15/10/1999. Η δηλωθείσα από τους συμβαλλόμενους αξία του αυτοκινήτου ήταν 20.000 €.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα συγκριτικά στοιχεία της υπηρεσίας, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.2961/2001, καθώς και τα πρόσφορα στοιχεία που συνέλεξε για την περιοχή του πρώην Δήμου .....στην οποία δραστηριοποιείται το εν λόγω TAXI προσδιόρισε την αξία του αυτοκινήτου (TAXI), στις 40.000,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Νομικά πλημμελής η προσβαλλόμενη πράξη, λόγω έλλειψης υπογραφής της μίας εκ των δύο ελεγκτών.
- 2) Λανθασμένος ο προσδιορισμός της αξίας του μεταβιβασθέντος TAXI, λόγω ατυχών συγκρίσεων ανόμοιων δεδομένων με ανατιολόγητα και αυθαίρετα συμπεράσματα.
- 3) Παραβίαση των αρχών της φοροδοτικής ικανότητας, της χρηστής διοίκησης, της νομιμότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

**Ως προς τον ισχυρισμό περί νομικά πλημμελούς πράξης, λόγω έλλειψης υπογραφής της μιας εκ των δύο ελεγκτών**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.4174/13: «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα*».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.1 του ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας): «*Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης*».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η υπ' αριθμ. ....οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού γονικής παροχής, φέρει όλα τα νόμιμα στοιχεία, μεταξύ των οποίων και την υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....Περαιτέρω, η από .....έκθεση μερικού ελέγχου φόρου γονικής παροχής της Δ.Ο.Υ. ....επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, φέρει υπογραφή ελεγκτή, επόπτη, υποδιευθυντή και προϊσταμένου της φορολογικής αρχής. Η έλλειψη υπογραφής ενός εκ των δύο ελεγκτών σε αυτήν δεν επηρεάζει το κύρος της εκτελεστής διοικητικής πράξης καθώς αναπληρώνεται από τον επόπτη, υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο της υπηρεσίας, λόγω ασθένειας του συνελεγκτή.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη, η οποία να μην μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως επιτάσσει, η περίπτωση β' της παρ.5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: *«Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».*

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί νομικά πλημμελούς πράξης, λόγω έλλειψης υπογραφής της μιας εκ των δύο ελεγκτών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Ως προς τον ισχυρισμό περί λανθασμένου προσδιορισμού της αξίας του μεταβιβασθέντος ΤΑΧΙ, λόγω ατυχών συγκρίσεων ανόμοιων δεδομένων**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 1 του Ν. 2961/2001: *«Σε φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται...».*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου: *«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**, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ανωτέρω νόμου: *«Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου: *«Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα».*

**Επειδή**, το άρθρο 29 παρ.1 του ν. 2961/2001 κατατάσσει του κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα) στην α' κατηγορία, και ο φόρος υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη φορολογική κλίμακα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 του ν.2523/97: *« Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή*

όχι την πληρωμή φόρου:..... β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997, ως ισχύει: «*Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: .....β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται*».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του συγκριτικά στοιχεία ομοειδή και πρόσφορα (αφορούν μεταβιβάσεις TAXI στο νομό.....) και συγκεκριμένα:

- 1) Μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής ποσοστού  $\frac{1}{4}$  από TAXI, με αρ. κυκλοφορίας .....πετρελαιοκίνητου, με ημερομηνία 1<sup>ης</sup> αδείας στις 13-11-2003 και δραστηριοποίηση στην....., αξίας 15.000,00 € ( $\frac{1}{4}$ ), δη συνολικής αξίας (4/4) 60.000,00 €. (αρ. δήλωσης Z-.....).
- 2) Μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής TAXI, με αρ. κυκλοφορίας....., με ημερομηνία 1<sup>ης</sup> αδείας στις 13-11-2003 και δραστηριοποίηση στην Κοζάνη, αξίας 60.000,00 € (αρ. δήλωσης Z-.....).
- 3) Μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής ποσοστού 51% από TAXI, με αρ. κυκλοφορίας....., με ημερομηνία 1<sup>ης</sup> αδείας στις 10-09-1966 και δραστηριοποίηση στον....., αξίας 15.300,00 € (51%), δη συνολικής αξίας (100%) 30.000,00 € (αρ. δήλωσης Z.....).

Ο έλεγχος εκτίμησε ότι το κρινόμενο TAXI μειονεκτεί ως προς τα δύο πρώτα συγκριτικά στοιχεία λόγω δραστηριοποίησής τους στην .....που έχει μεγαλύτερο πληθυσμό από το .....ενώ πλεονεκτεί έναντι του 3<sup>ου</sup> συγκριτικού, λόγω δραστηριοποίησής του στον ..... μικρότερο σε πληθυσμό από τον..... Ως εκ τούτου, η αξία του κρινόμενου επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως (TAXI) προσδιορίστηκε στις 40.000,00€.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί λανθασμένου προσδιορισμού της αξίας του μεταβιβασθέντος TAXI, στερείται βασιμότητας και απορρίπτεται.

**Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης των αρχών της φοροδοτικής ικανότητας, της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη**

**Επειδή**, το άρθρο 23 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο ... 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της».

**Επειδή**, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και ο αντίδικος, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, οι δε κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακύρωσης ενώπιον του ΣτΕ.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης των αρχών της φοροδοτικής ικανότητας, της χρηστής διοίκησης, της νομιμότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της υπ' αριθ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφυγή του ....., κατά της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Υπ' αριθ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους 2005

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 500,00€          |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 600,00€          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>1.100,00€</b> |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Προϊστάμενος του  
Τμήματος Α8 Επανεξέτασης  
α.α.**

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

**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.