



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13-7-2016

Αριθμός απόφασης: 2556

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκουκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.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 Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 270,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 324,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 594,00€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.βάσει της με αρ.εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στον από 3-3-2011 αποβιώσαντακαι σε συνέχεια της απόΠληροφοριακής Έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας σχετικά με την έκπτωση δωρεών σε Ι.Ν. με εικονικές, πλαστές και μη σύνομα εκδοθείσες αποδείξεις εισπραξης. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και την απόσχετική έκθεση ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, ως σύζυγος και νόμιμη κληρονόμος του ως άνω ελεγχόμενου, είχε συμπεριλάβει στην απόκαι με αρ. καταχ.δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 που είχε υποβάλλει από κοινού με το σύζυγό της, ποσό δωρεάς ύψους 1.000,00€ (ΚΩΔ 060) της προσφεύγουσας προς τον Ιερό Ναόκαι το οποίο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση καθόσον η με αρ.σχετική απόδειξη εισπραξης είναι μη νόμιμη.

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

1. Η επίμαχη δωρεά πραγματοποιήθηκε και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς τη λήψη και καταχώρηση της επίμαχης απόδειξης δωρεάς.
2. Το ποσό των 1.000,00€ που έδωσε ως δωρεά καταχωρήθηκε στο βιβλίο δωρεών του Ι.Ν.
3. Αιτείται την ακύρωση τουλάχιστον του πρόσθετου φόρου που καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ της παρ. 1 του άρθ. 8 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

«1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

α)... δ) **Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Ἀγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.**

.....

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το αφορολόγητο ποσό αυτής της περίπτωσης, που προέρχεται από δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 19.

Τα ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται, εφόσον υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή με την Α.Υ.Ο. 1017701/19.2.2001/Πολ.1040 Απόφαση Υπ.Οικ. ορίζεται :

«1. Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των δωρεών ή χορηγιών, απαιτούνται τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά:

.....

γ) Προκειμένου για χρηματικά ποσά:

(αα) **Διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου.**

(ββ) **Βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώριση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου.»**

Επειδή σύμφωνα με την απόσχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και της απόσυνημμένης σε αυτή Πληροφοριακής Έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ

Π.Δ. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, από την επεξεργασία των στοιχείων που συλλέχθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε., καθώς και με βάση τα αντίγραφα από το Βιβλίο Ταμείου του Ιερού Ναούκαι από τον Απολογισμό του εν λόγω Ιερού Ναού προς την Ιερά Μητρόποληγια την ελεγχόμενη χρήση 2008, τεκμηριώνεται ότι η επίμαχη και με αριθμ.απόδειξη είσπραξης ποσού 1.000,00 ευρώ είναι μη σύννομα εκδοθείσα. Ειδικότερα από τον έλεγχο στο Βιβλίο Ταμείου του Ιερού Ναού καθώς και τον απολογισμό του Ιερού Ναού προς την Ιερά Μητρόπολη προέκυψε ότι η προσκομισθείσα από την προσφεύγουσα με αρ.απόδειξη είσπραξης ποσού 1.000,00 ευρώ δε φέρει νόμιμη θεώρηση από την Ιερά Μητρόπολη ενώ φέρει το όνομα και την υπογραφή του ιερέα του ναού το οποίο δεν προβλέπεται από τον Κανονισμό περί ιερών ναών και ενοριών (8/1979) καθόσον σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 του εν λόγω κανονισμού απαγορεύεται οποιαδήποτε ανάμειξη του ιερέα με το ταμείο του ναού. Επιπλέον δεν προέκυψε καταχώρηση δωρεάς ποσού 1.000,00 ευρώ στο βιβλίου ταμείου του Ι.Ν. και δεν είχε συμπεριληφθεί στον απολογισμό του Ι.Ν. προς την Ιερά Μητρόπολη για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η επίμαχη απόδειξη δωρεάς προς τον Ι.Ν.είναι μη σύννομα εκδοθείσα και συνεπώς μη νόμιμη είναι και η χρήση αυτής στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 , και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται ως εκπιπτόμενη από το φορολογητέο εισόδημα η σχετική δαπάνη δωρεάς καθόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης της εν λόγω δωρεάς όπως αυτές τίθενται και ερμηνεύονται στενώς από τις φορολογικές διατάξεις που προβλέπουν τις εν λόγω φορολογικές απαλλαγές. Κατά συνέπεια οι προβαλλόμενοι σχετικοί ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 17 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : *«...17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας...»*, κατά συνέπεια το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας περί ακύρωσης τουλάχιστον του πρόσθετου φόρου που βεβαιώθηκε με την προσβαλλόμενη με την παρούσα κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξη τυγχάνει απορριπτέο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη

πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).