



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16/03/2016

Αριθμός απόφασης: 989

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των :

α) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2008 και

β) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2009

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις :

- α) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2008 και
 β) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2009,
 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.842,00 €, πλέον 3.410,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 6.252,40 €.

2. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.053,70 €, πλέον 3.664,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 6.718,14 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν βάσει του πορίσματος της από έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2008 και 2009, που υπεβλήθησαν στη Δ.Ο.Υ. από την προσφεύγουσα του, ΑΦΜ, στον κωδικό 059 «Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λ.π., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) του Πίνακα 7 του Εντύπου Ε1, αναγράφονται συνολικά ποσά δωρεών 10.400,00 € και 12.010,00 € αντίστοιχα μεταξύ των οποίων, όπως προέκυψε από τα επισυναπτόμενα στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας, των εν λόγω ετών, περιλαμβάνονται και ποσά δωρεών άνω των 300,00 €, που αφορούν σε δωρεές για τις οποίες δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.2238/94 προς έκπτωση από το συνολικό εισόδημα.

Συγκεκριμένα, προέκυψαν οι ως κάτωθι δωρεές άνω των 300,00 € :

ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2008 ΑΝΩ ΤΩΝ 300,00 €			
Α/Α	ΑΡΙΘΜ. / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΩΡΕΟΔΟΧΟΣ	ΠΟΣΟ
1			2.500,00 €
2			2.500,00 €
3			1.000,00 €
4			1.000,00 €

5			2.800,00 €
			9.800,00 €

ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009 ΑΝΩ ΤΩΝ 300,00 €			
A/A	ΑΡΙΘΜ. / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΩΡΕΟΔΟΧΟΣ	ΠΟΣΟ
1			6.000,00 €
2			310,00 €
3			4.500,00 €
4			500,00 €
			11.310,00 €

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

1. Στις υποβληθείσες δηλώσεις οικον. ετών 2008 και 2009 είχε αναγράψει δωρεές που είχε πραγματοποιήσει σε διάφορες Ιερές Μονές και Ιερούς Ναούς, όπως και στην Ιερά Μητρόπολη Εκ των Ιερών αυτών Μονών, η Ιερά Μονήαποτελούσε, για αυτήν και ιδιαίτερο σκοπό, καθόσον η μικρότερη αδερφή της,, έχει ακολουθήσει το μοναχικό βίο και κατά τα έτη αυτά ήταν ηγουμένη στην ιστορική Μονή , την οποία όταν εγκαταστάθηκε, ανηύρε πολύ κατεστραμμένη. Από ιερή υποχρέωση, λοιπόν αποφάσισε με την άλλη αδερφή της να ενισχύσουν οικονομικά το έργο της αναστήλωσης της Μονής για την απρόσκοπτη λειτουργία της και την ανύψωση του ηθικού της ηγουμένης αδερφής τους.

2. Λόγω της ηλικίας της δεν ήταν σε θέση να αποφασίσει μόνη της, τη διαδικασία χορήγησης των δωρεών και με τη συμβουλή του λογιστή της αλλά και κάποιου υπαλλήλου της φορολογικής αρχής παρέδιδε τα ποσά των δωρεών στην ηγουμένη, η οποία τα τηρούσε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της Μονής.

3. Η φορολογική αρχή μετά από 7-8 χρόνια διενήργησε έλεγχο στις φορολογικές της δηλώσεις, αν και ως συνταξιούχος που είναι, πρόδηλο είναι να έχουν περαιωθεί και για το λόγο αυτό επικαλείται και την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τον ως άνω έλεγχο.

4. Αφενός δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει τη διάταξη, αφετέρου οι σύμβουλοί της την συμβούλευσαν για την άμεση καταβολή για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της αναστήλωσης της Μονής, χωρίς όμως να διαθέτει η Μονή ειδικούς, προς τούτο λογαριασμούς καθώς δεν είχε δοσοληψίες με Τράπεζες και Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια και συνεπώς αυτή παρέδιδε άμεσα τα ποσά στα χέρια των αρμοδίων της Ιεράς Μονής.

- Η παράλειψή της αυτή, λαμβανομένου υπ'όψιν ότι όλα τα ποσά που έχουν καταβληθεί, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της Ιεράς Μονής, γεγονός που διαπίστωσε και ο έλεγχος, πλην όμως δεν το αναφέρει ρητά, αλλά και έχουν δαπανηθεί για τον ιερό σκοπό της αναστηλώσεως της Ιεράς Μονής, δεν έγινε για δόλιο σκοπό.

- Το λαμβανόμενο ποσό της χορηγούμενης συντάξεως δεν της επιτρέπει να καταβάλει τα καταλογισθέντα ποσά φόρου και μάλιστα μετά προσαυξήσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. **4174/2013** και αναριθμήθηκε σε άρθρο 73 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) :
« Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66§§1 και 3 του ν. **4174/2013** όπως αυτό αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) :

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»

«3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι

την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.

Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση **έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ./2013** εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία αντικαταστάθηκε από την υπ' αριθμ. 2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. που αφορά σε έλεγχο των εκπτώσεων από το εισόδημα (εκπτώσεις δωρεών του κωδικού 059) στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας **για τα οικον. έτη 2008 και 2009** και εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ. 2013 γνωστοποίηση, με την οποία ενημερώθηκε ότι έχει επιλεγεί για έλεγχο. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι ισχύουσες κατά τα έτη αυτά διατάξεις του ν.2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 66§1 περ. α' του Ν.2238/1994** περί Φορολογικού ελέγχου «1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 68§1 εδάφιο α' του Ν.2238/1994** περί Φορολογικού ελέγχου ισχύουν τα ακόλουθα: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1§1 Ν. 2523/1997 περ. β'** ορίζεται ότι : «αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και **ανεξάρτητα από την πρόθεσή 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 απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 § 4 του Ν. 2523/1997**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 § 1 του Ν. 3943/2011 και ισχύει για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τις 31/03/2011, «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α)

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8§1 περ. δ' του ν.2238/94**, όπως ισχύουν κατά το κρινόμενο έτος, αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι :

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

δ) **Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς** στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου 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. Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

.....
Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το Ν. 1514/1985 (ΦΕΚ 13 Α'), τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

.....
Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

.....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στις υπ' αριθμ. και **αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2008 και 2009** αντίστοιχα, που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα στον κωδ. 059 «Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λ.π., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) του Εντύπου Ε1, δήλωσε συνολικά ποσά 10.400,00 € και 12.010,00 € αντίστοιχα.

Επειδή εν προκειμένω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 2014 εντολή ελέγχου (η οποία αντικατέστησε την υπ' αριθμ./2013) στην προσφεύγουσα για τα οικον. έτη 2008 και 2009 και συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., στην οποία στο κεφάλαιο «Ενέργειες - Διαπιστώσεις ελέγχου» αναφέρεται ότι : Από τα επισυναπτόμενα στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικον. ετών 2008 και 2009, παραστατικά (γραμμάτια είσπραξης) προκύπτει ότι το οικονομικό έτος 2008 πραγματοποιήθηκαν πέντε (5) δωρεές άνω των τριακοσίων ευρώ (300,00 €) έκαστη, συνολικής αξίας 9.800,00 € προς την Ιερά Μονή και το οικον. έτος 2009 πραγματοποιήθηκαν τέσσερις (4) δωρεές άνω των τριακοσίων ευρώ (300,00 €) έκαστη, συνολικής αξίας έντεκα χιλιάδων τριακοσίων δέκα ευρώ (11.310,00 €) έκαστη προς τις Ιερές Μονές «.....» και «.....»

καθώς και προς την Ιερά Μητρόπολη

Κατόπιν τούτου και επειδή δεν υπεβλήθησαν τα προβλεπόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 8 του ν.2238/1994 παραστατικά και συγκεκριμένα αποδεικτικά κατάθεσης των επίμαχων δωρεών σε ειδικό λογαριασμό των νομικών προσώπων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα, οι ανωτέρω δωρεές, **ήτοι ποσά 9.800,00 € για το οικον. έτος 2008 και 11.310,00 € για το οικον. έτος 2009 δεν αναγνωρίζονται και δεν αφαιρούνται από τα συνολικά εισοδήματα των οικείων οικονομικών ετών.**

Επειδή βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων, ο έλεγχος ορθά απέρριψε τις εν λόγω δαπάνες συνολικού ποσού 9.800,00 € για το οικον. έτος 2008 και 11.310,00 € για το οικον. έτος 2009, που δηλώθηκαν στον κωδ. 059 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2008 και 2009 της προσφεύγουσας, καθόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις ισχύουσες κατά τα κρίσιμα έτη διατάξεις του άρθρου 8 του ν.2238/94.

Συνεπώς, όλοι οι περί αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή οι ως άνω προαναφερθείσες διατάξεις περί πρόσθετων φόρων (άρθρο 1 του ν. 2523/1997) έχουν εφαρμογή σε υπόχρεους κατά τη φορολογική νομοθεσία να υποβάλουν δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή τους να αποφύγουν ή όχι την πληρωμή φόρου.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για τις γενόμενες δωρεές δεν φέρει ευθύνη, καθώς ακολούθησε τον τρόπο καταβολής προς το ανωτέρω ίδρυμα που της συνέστησε ο λογιστής της αλλά και κάποιος υπάλληλος της φορολογικής αρχής, δίχως να γνωρίζει τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 1 περ. δ' του ν.2238/94, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α' και β' του ν. 4174/2013, όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013 :

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν.2238/1994 :

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, επιπλέον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012 ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§β' του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες **έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013** 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, εν προκειμένω **έχει εκδοθεί η υπ'αριθμ./2013** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία αντικαταστάθηκε από την υπ'αριθμ. 2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και οι υπ'αριθμ. και προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα εκδόθηκαν την .././2015 και κοινοποιήθηκαν την .././2015, ήτοι εντός του χρόνου του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικον. Έτος 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.842,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.410,40 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.252,40 €

Οικον. Έτος 2009

Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.053,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.664,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.718,14 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).