



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 23-04-2019

Αριθμός απόφασης: 1264

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός στην περιοχή, κατά της από 29-11-2018 και με αριθμό/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου βάσει της με αριθμό/2018 δήλωσης φόρου δωρεάς (Αριθμός φακέλου Ζ-.....) με δωρητή το γιο της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., και δωρεοδόχο την ίδια την προσφεύγουσα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29-11-2018 και με αριθμό/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προέκυψε για την προσφεύγουσα **φόρος δωρεάς** ποσού ύψους 430,00€ βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010, **ως δωρεοδόχου που υπάγεται στην κατηγορία Α'.**

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 29-11-2018 κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου της με αριθμό/2018 δήλωσης φόρου δωρεάς (Αριθμός φακέλου Ζ-.....) με την οποία δηλώθηκε η **δωρεά** από το γιο της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ. (δωρητή) στην ίδια την προσφεύγουσα (δωρεοδόχο) **36.182** κοινών ονομαστικών **μετοχών** της **μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο** ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με έδρα τον , Τ.Κ., και Α.Φ.Μ., ονομαστικής αξίας ύψους 2,93€ η καθεμία και συνολικής ονομαστικής αξίας ύψους 106.010,33€, των οποίων η φορολογητέα αξία προσδιορίστηκε σε 192.967,75€ βάσει της με αριθμό/2018 «Δήλωσης προσδιορισμού φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο αιτία κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής» κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1055/01-04-2003.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, προκειμένου ο φόρος δωρεάς που προέκυψε με την εν λόγω πράξη να επαναπροσδιοριστεί βάσει της φορολογητέας αξίας των ως άνω αναφερόμενων μετοχών, όπως αυτή προσδιορίζεται χωρίς να ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας το «αποθεματικό» της επιχορήγησης, ύψους 696.000,00€, που έλαβε η εταιρεία για την πραγματοποίηση επενδύσεων σύμφωνα με το Ν. 3299/2004, ήτοι βάσει φορολογητέας αξίας ύψους 140.892,71€, η οποία μάλιστα δεν ξεπερνά το αφορολόγητο όριο για την Κατηγορία Α', όπως αυτό ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, και όχι βάσει της «λανθασμένα» προσδιορισθείσας φορολογητέας αξίας τους, ύψους 192.973,08€, επικαλούμενη τα σχετικά με τις

επιχορηγήσεις επενδύσεων οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4308/2014 και αναφερόμενα στο με αριθμό 1092036/1642/A0012/04-11-2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.

2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως: α) [...], β) [...], γ) [...], δ) [...], ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 της Ενότητας Α' του άρθρου 34 του Ν. 2961/2001:

«Α. Κτήση αιτία δωρεάς

1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,

β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 35 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 του Ν. 2961/2001:

«2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 του Ν. 2961/2001:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς [...]. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς [...] έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς [...], η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση.

2. Κατά την ενάσκηση των καθηκόντων του ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται:

α) Να καλεί το φορολογούμενο να δώσει μέσα σε εύλογη τακτή προθεσμία κάθε πληροφορία και διευκρίνιση και να προσκομίσει κάθε στοιχείο χρήσιμο για τον καθορισμό της φορολογητέας ύλης.
β) Να ζητά οποιεσδήποτε πληροφορίες και οποιαδήποτε στοιχεία κρίνει αναγκαία από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεώνονται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται και να θέτουν στη διάθεση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για έλεγχο όλα τα βιβλία τους ή οποιαδήποτε άλλα έγγραφα. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 81 του Ν. 2961/2001, στην οποία αναριθμήθηκε η πρώην παρ. 3 του ίδιου άρθρου με την παρ. Γ.10 του άρθρου 3 του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014):

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 της Ενότητας Α' του άρθρου 85 του Ν. 2961/2001, όπως αυτή ίσχυε πριν από την αντικατάστασή της με την παρ. 1 του άρθρου 60 του Ν. 4583/2018 (ΦΕΚ Α' 212/18-12-2018), ορίζεται ότι:

«Α. Υπόχρεοι σε δήλωση

1. Σε σύσταση δωρεών [...] με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. [...]

2. Σε δωρεές [...] για τις οποίες δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1055/01-04-2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα «Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής», όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1127/25-11-2003 και ισχύει:

«Ι. Κατά τη μεταβίβαση αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, στην υποβαλλόμενη δήλωση φόρου αναγράφεται η φορολογητέα αξία αυτών, η οποία προσδιορίζεται ως ακολούθως:
[...]

Ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Η φορολογητέα αξία των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών εξευρίσκεται ως ακολούθως:
Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5)

τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ως ίδια κεφάλαια λαμβάνεται το άθροισμα των οριζομένων στην περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. κονδυλίων, που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επίσημο ισολογισμό, και των αυξήσεων (ή μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν μέχρι την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση.

3. Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε τελευταίων ισολογισμών, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Στην περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη οι μέσοι όροι των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα αυτών των αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται καμία απόδοση των ιδίων κεφαλαίων.

[...]

II. 1. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών:

α) στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 24η Δεκεμβρίου 2002 και μεταγενέστερα, β) [...], γ) [...].».

Επειδή, περαιτέρω, με την περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζεται ότι ως «ίδια κεφάλαια» λαμβάνεται το άθροισμα των κονδυλίων των ακόλουθων πρωτοβάθμιων: 40. «Κεφάλαιο», 41. «Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και 43. «Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου».

Επειδή, επιπλέον, με τις με αριθμό 1068130/449/0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/Α0013/ΠΟΛ.1055/01-04-2003» περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, ενώ διευκρινίζονται και τα ακόλουθα:

«[...] Όταν μεταβιβάζονται μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, καθώς και ολόκληρη επιχείρηση ή ποσοστό αυτής ή μερίδες ή μερίδια κ.λπ. σε συγγενείς που υπάγονται στην Α' και Β' κατηγορία (π.χ. σε σύζυγο, γονείς, αδέρφια, θείους κ.λπ.), ο υπολογισμός του φόρου γίνεται αυτοτελώς με σταθερό συντελεστή 1,2% και 2,4 % αντίστοιχα (χωρίς εφαρμογή των περί συνυπολογισμού διατάξεων).

[...]

2. Με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 3091/2002 δόθηκε η εξουσιοδότηση στον υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με απόφασή του τον τρόπο υπολογισμού της αξίας των μεταβιβαζόμενων αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών καθώς και ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής σε αυτές, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία που επιδρούν στον υπολογισμό αυτό.

Σε εκτέλεση της πιο πάνω εξουσιοδοτικής διάταξης εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1031583/253/A0013/ΠΟΛ.1055/01-04-2003 (ΦΕΚ 477/Β'/21-04-2003) απόφαση του υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία πλέον καθιερώνεται και στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (όπως ίσχυε και στη φορολογία εισοδήματος κατά τη μεταβίβαση με αντάλλαγμα των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων) νέος - αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών.

Η παραπάνω απόφαση εφαρμόζεται σε μεταβίβαση, κατά περίπτωση, α) [...], β) [...], γ) [...] και δ) μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο.

Η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για το φορολογούμενο όσο και για τη Δ.Ο.Υ. και εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπονται στις παραγράφους 3, 4 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 [...].

Αυτό σημαίνει ότι κατά την υποβολή των δηλώσεων φόρου (κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής) η αξία που προκύπτει από την εφαρμογή της προαναφερθείσας απόφασης θα αναγραφεί στη στήλη όπου αναγράφεται η αντικειμενική αξία και θα συνυποβληθούν και τα στοιχεία με βάση τα οποία γίνεται ο προσδιορισμός της αξίας αυτής (π.χ. τελευταίοι ισολογισμοί κ.λπ.). Προκειμένου να καταστεί ευχερής η διενέργεια του οικείου φορολογικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ., θα προσκομισθεί κατά τις γενικές διατάξεις και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κριθεί από αυτήν απαραίτητο.

3. Ο νέος τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής ισχύει από την 24η Δεκεμβρίου 2002, δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο φόρος δωρεάς ποσού ύψους 430,00€ προέκυψε βάσει της από 29-11-2018, με αριθμό φακέλου Ζ-..... και με αριθμό/2018 δήλωσης φόρου δωρεάς μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο, η οποία υποβλήθηκε από την ίδια την προσφεύγουσα, με δηλωθείσα φορολογητέα αξία «μεταβιβαζόμενων αιτία δωρεάς» μετοχών ύψους 192.973,08€, προσδιορισθείσα βάσει της ΠΟΛ. 1055/01-04-2003, και την οποία η Δ.Ο.Υ. υποβολής της δήλωσης αποδέχτηκε ως ειλικρινή.

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου και ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που αυτή περιλαμβάνει, ταυτόχρονα, όμως, η τελευταία δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δε μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με στοιχεία βάσει των

οποίων αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της, ενώ ταυτόχρονα δε μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. [...]».

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.

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

Αριθμός Πράξης:/2018

Καταλογιζόμενο ποσό φόρου δωρεάς: 430,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.