



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 14.05.2020

Αριθμός Απόφασης: 815

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. 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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμό12.2019,12.2019,12.2019,12.2019,12.2019 και12.2019 πράξεων προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις με αριθμό12.2019,12.2019,12.2019,12.2019,12.2019 και12.2019 πράξεις προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., που 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 αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στους κληρονόμους της Α.Φ.Μ., ως νόμω υπόχρεους, πρόστιμο ποσού 120,00€ για το έτος 2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με τη με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στους κληρονόμους της Α.Φ.Μ., ως νόμω υπόχρεους,, πρόστιμο ποσού 120,00€ για το έτος 2014 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με τη με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 102,40€ για το έτος 2015 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με τη με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 102,40€ για το έτος 2016 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με τη με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε στους κληρονόμους της Α.Φ.Μ., ως νόμω υπόχρεους,, πρόστιμο ποσού 102,40€ για το έτος 2015 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με τη με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε στους κληρονόμους της Α.Φ.Μ., ως νόμω υπόχρεους,

....., πρόστιμο ποσού 102,40€ για το έτος 2016 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2961/2001 από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων δυνάμει της υπ' αριθμ.-09-2019 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου-08-2019 (αριθμό πρωτ. εισερχομένου-08-2019) έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) προς τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων, με το οποίο εστάλη η από-2019 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Ν 2961/2001, που συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό-12-2016 εντολής μερικού ελέγχου-γραφείου του Προϊσταμένου της.

Σύμφωνα, με την ως άνω πληροφοριακή έκθεση, από τον διεξαχθέντα έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν, εκτός από την προσαύξηση περιουσίας, τα εξής:

1) Στη χρήση 2013, στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς (GR..... Αγροτική Τράπεζα και GR..... Πειραιώς) που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον σύζυγό της, παρατηρήθηκαν έντεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 2.465,00€, που αφορούν κατάθεση ενοικίου από την με ΑΦΜ:....., για μισθούμενη κατοικία ιδιοκτησίας της θανούσας πεθεράς της, ΑΦΜ:.....

2) Στη χρήση 2014, στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό (GR..... Πειραιώς) που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον σύζυγό της, παρατηρήθηκαν δώδεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 2.490,00€, που αφορούν κατάθεση ενοικίου από την με ΑΦΜ:....., για μισθούμενη κατοικία ιδιοκτησίας της μητέρας του με ΑΦΜ:.....

3) Στη χρήση 2015, στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς (GR..... Πειραιώς και GR..... Πειραιώς) που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον σύζυγό της, παρατηρήθηκαν δώδεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 3.410,00€, που αφορούν κατάθεση ενοικίου από τους με ΑΦΜ:..... και για λογαριασμό της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:....., για μισθούμενα ακίνητα ιδιοκτησίας της μητέρας του με ΑΦΜ:.....

4) Στη χρήση 2016, στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό (GR..... Πειραιώς) που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον σύζυγό της, παρατηρήθηκαν δώδεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 2.760,00€, που αφορούν κατάθεση ενοικίου από τη με ΑΦΜ:....., για μισθούμενη κατοικία ιδιοκτησίας της μητέρας του με ΑΦΜ:.....

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη:

1) Έλλειψη αιτιολογίας σχετικά με τη δωρεά. Τα μισθώματα κατατίθεντο στο λογαριασμό του συζύγου της, στον οποίο είναι συνδικαιούχος για τυπικούς λόγους, αφενός για τη διευκόλυνση της πεθεράς της που δεν μπορούσε να επιμεληθεί των υποθέσεών της (λόγω σωματικών και ψυχικών προβλημάτων υγείας), αφετέρου για την κάλυψη της φροντίδας και του κόστους διαβίωσής της.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου σχετικά με τον χαρακτηρισμό των μισθωμάτων ως άτυπης δωρεάς. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή, με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017 διευκρινίσθηκε ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....»

Επειδή, εν προκειμένου οι με αριθμό12.2019,12.2019,12.2019,12.2019, πράξεις διοικητικού προσδιορισμού προστίμου δωρεάς εκδόθηκαν σε βάρος των κληρονόμων της Α.Φ.Μ., και από το φάκελο της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει η προσφεύγουσα να την υπέβαλε ως ασκούσα τη γονική μέριμνά τους.

Επειδή, ως προς τις ανωτέρω πράξεις η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από τη μητέρα των υπόχρεων του η οποία δε νομιμοποιείται βάσει της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 για την άσκησή της και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, ως προς τις λοιπές πράξεις οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι υφίσταται πλημμελής στοιχειοθέτηση της δωρεάς, εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου σχετικά με τον χαρακτηρισμό των μισθωμάτων ως άτυπης δωρεάς και παραβίαση της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου δεν δύναται να αποτελέσουν (εκ νέου) αντικείμενο ελέγχου από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ. 34ε/30.04.2020 απόφασή της απέρριψε τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, που είχαν προβληθεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλου12.2019 ενδικοφανή προσφυγή της κατά της με αριθμό-12-2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς Ν. 2961/2001, με έτη γέννησης φορολογικής υποχρέωσης τα έτη 2013, 2014, 2015 και 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον λόγο ουσίας ως προς την επιβολή των προστίμων σε βάρος της (πράξεις) λόγω μη υποβολής δήλωσης δωρεάς με τις με αριθμό12.2019 και12.2019 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής της , Α.Φ.Μ. α) ως απαράδεκτης όσον αφορά στις με αριθμό12.2019,12.2019,12.2019,12.2019, πράξεις προσδιορισμού προστίμου αρθ. 4 Ν. 2523/1997 οι δύο πρώτες και αρθ. 54 Ν. 4174/2013 οι δύο τελευταίες και β) ως αβάσιμης ως προς τις με αριθμό12.2019 και12.2019 πράξεις προσδιορισμού προστίμου αρθ. 54 του Ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 έτους 2015.

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013	102,40€
--	---------

Με αριθμό12.2019 πράξη προσδιορισμού προστίμου αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 έτους 2016.

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013	102,40€
--	---------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.