



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 01/03/2022

Αριθμός Απόφασης: 671

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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. Το άρθρο 6 της Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α 75 - 30.03.2020).

5. Την από 22/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην της Κύπρου,, οδός, αρ., με Α.Φ.Μ στην Ελλάδα, και φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ, κατά των με αριθ.,, &/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, διαχειριστικών περιόδων 2012 & 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα έγγραφα:

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Από το 2^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου της Γενικής Φορολογικής Διοίκησης διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, μερικός έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθούν οι πηγές χρηματοδότησης για την εξόφληση της αγοράς ενός αγροτεμαχίου έκτασης 12.129 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....», της Περιφέρειας, Νομού, περιφερειακής ενότητας -, τοπικής κοινότητας, δημοτικής ενότητας, του Δήμου και β) ενός αγροτεμαχίου 3.206,10 τ.μ με το επ' αυτού υφιστάμενο κτίσμα 150,10 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....» της Περιφέρειας, Νομού, περιφερειακής ενότητας, τοπικής κοινότητας

Σύμφωνα με την από 12.11.2019 έκθεση ελέγχου του Ειδικού Συνεργείου ελέγχου, διαπιστώθηκε, ότι, εκ του συνολικού τιμήματος των 143.732,23 ευρώ, ποσό 110.000,00 ευρώ καταβλήθηκε τμηματικά σε 11 μηνιαίες δόσεις των 10.000,00 η καθεμία με χρέωση των λογαριασμών των εταιριών «.....», «.....» & «.....». Το υπόλοιπο ποσό 13.980,41 ευρώ που αντιστοιχούσε στο φόρο μεταβίβασης και σε διάφορα έξοδα

καταβλήθηκε με επιταγές και χρέωση του λογαριασμού της«.....».

Για όλες τις παραπάνω συναλλαγές, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αποτελούν δωρεά από τις ως άνω εταιρείες προς την προσφεύγουσα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 παρ.1 περ. β του ν.2961/2001 και εξέδωσε τις υπό κρίση οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου δωρεάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομος ο χαρακτηρισμός της υπό κρίση συναλλαγής ως δωρεάς, αντίκειται στα άρθρα 34 ν.2961/2001 και 496 επ. ΑΚ

2. Μη νόμιμη η επιβολή φόρου δωρεάς διότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 35 ν.2961/2001.

.....
Το σύνολο των ανωτέρω έχει κριθεί με την αριθ...../2020 (αμετάκλητη) απόφαση Διοικητικού Εφετείου (σχετ. β)

Επί της από 22/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, από την με αριθ. πρωτ./2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προκύπτει ότι η υπό κρίση προσφυγή είναι απαράδεκτη, διότι ασκήθηκε εκπρόθεσμα.

Συγκεκριμένα:

Οι αριθ., &/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, απεστάλησαν νομότυπα στις 13/11/2020 με την αριθ. πρωτ./2020 και αριθμό RE GR συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του φορολογικού εκπρόσωπου της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, του κάτοικου, οδός αρ.

Η επιστολή επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. «ως αζήτητη» μετά την από 18/11/2020 α' ειδοποίηση και την από 23/11/2020 β' ειδοποίηση του Ταχυδρομείου.

Ο ως άνω εκπρόσωπος υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την αριθ...../2021 αίτηση προκειμένου να λάβει αντίγραφα των οριστικών πράξεων. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. χορήγησε σ' αυτόν ακριβή φωτοαντίγραφα των πράξεων με το αριθ. πρωτ...../2021 έγγραφό της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή»:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, 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 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) «κοινοποίηση πράξεων»:

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού

εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#), κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#) κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου [του άρθρου 32](#) του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων [2](#) και [3](#) του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

7.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση, η επίδοση των πράξεων στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα της αποστολής 13/11/2020, ήτοι την 28/11/2020, η δε καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση προσφυγής παρέρχεται τριάντα (30) ημέρες μετά, δηλαδή στις 28/12/2020.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας που εξέδωσε τις κρινόμενες οριστικές πράξεις στις 22-11-2021, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα κρίνεται ως απαράδεκτη υποβληθείσα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη από 22/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ στην Ελλάδα και φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., με την επικύρωση των με αριθ.,, &/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, διαχειριστικών περιόδων 2012 & 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

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

ΦΟΡΟΣ ΔΩΡΕΑΣ Ν.2961/2001

Χρόνος φορολογίας 2012, ως πράξη/2020 ποσό 10.314,40 ευρώ

Χρόνος φορολογίας 2013, ως πράξη/2020 ποσό 32.292,80 ευρώ

Χρόνος φορολογίας 2013, ως πράξη/2020 ποσό 24.219,60 ευρώ

Χρόνος φορολογίας 2013, ως πράξη/2020 ποσό 32.292,80 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.