



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1506

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
 - ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη από υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 που υπέχει θέση ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου κατά της από δήλωσής του με αριθμό καταχώρισης και αριθμό

δήλωσης δωρεάς χρημάτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη δήλωση δωρεάς χρημάτων , της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 που υπέχει θέση ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων προέβη σε δωρεά χρηματικού ποσού 4.000,00 € στις προς την μητέρα του το οποίο μεταφέρθηκε σ' αυτήν από τον υπ' αριθ' GR τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ ιδιοκτησίας του στον υπ' αριθ' GRτης ίδιας τράπεζας ιδιοκτησίας της μητέρας του. Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ και ειδικότερα της εφαρμογής MYPROPERTY.GR την υπ' αριθ' δήλωση και με αριθ' καταχ.δήλωση δωρεάς χρημάτων στην οποία εκ παραδρομής καταχώρησε ως στοιχεία δωρητή τα στοιχεία της μητέρας του και ως στοιχεία δωρεοδόχου τα προσωπικά του στοιχεία για την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εξέδωσε πράξη διοικητικού προσδιορισμού. Εξ αιτίας της ως άνω εσφαλμένης αναγραφής των στοιχείων ο προσφεύγων υπέβαλε στις υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία προέβη σε γνωστοποίηση στην Υπηρεσία μας την εκ παραδρομής ως άνω καταχώρηση , με ταυτόχρονο αίτημα την εκ νέου ορθή καταχώρηση των στοιχείων του δωρητή και της δωρεοδόχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση από υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπέχουσα θέση ενδικοφανούς προσφυγής , ζητά να τροποποιηθεί η υποβληθείσα υπ' αριθ' και με αριθ' καταχ. δήλωση δωρεάς χρημάτων λόγω λανθασμένης από μέρους του καταχώρησης στοιχείων των συμβαλλομένων .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή) ορίζεται ότι :

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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την 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 διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 § 2 του ΚΦΔ (Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) ορίζεται ότι :

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,**
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου [που κοινοποιείται στον φορολογούμενο]. {.....}**

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣΤΕ 577/2004, ΣΤΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣΤΕ 835/2010, ΣΤΕ 3502/2011).

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δεν γίνεται μεν ρητή μνεία της προσβαλλομένης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπό κρίση υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86, δεν στρέφεται κατά οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς αλλά κατά της υποβληθείσας μέσω του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ και ειδικότερα της εφαρμογής MYPROPERTY.GR της υπ' αρθ' δήλωσης και με αρθ' καταχ. δήλωσης δωρεάς χρημάτων πλην όμως, από το περιεχόμενο αυτής προκύπτει αφενός το αντικείμενο κατά του οποίου στρέφεται και ειδικότερα η εκ παραδρομής καταχώρηση των στοιχείων δωρητή με τα στοιχεία της μητέρας του και ως στοιχεία δωρεοδόχου τα στοιχεία του προσφεύγοντος για την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εξέδωσε πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στην κατά τα εις το άρθρο 31§1 του ΚΦΔ οριζόμενα την υπ' αρθ πρωτ. Πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δήλωσε επακριβώς ότι :

« στις μεσω του myproperty.gr εκανα δηλωση δωρεας χρηματων

στην μητέρα μου και αρ.καταχωρίσης και αρ.δήλωσης Εκ παραδρομής δηλώσα στοιχεία δωρητή την μητέρα μου(.....) ενώ ο δωρητής είμαι εγώ Παρακαλώ όπως ακυρώσετε την συγκεκριμένη πράξη λόγω λανθασμένης καταχωρίσης από εμένα και αν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί αντίθετα με δωρητή εμένα και δωρεοδόχο την μητέρα μου βεβαιώνω ότι τα έγγραφα που προσκομίζω είναι αληθινά και αποδεικνύουν την μεταφορά των χρημάτων από τον δικό μου τραπεζικό λογαριασμό στην μητέρα μου καθώς επίσης σας προσκομίζω και το πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης που αποδεικνύει την συγγενεία. »

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβλήθηκε** στην Υπηρεσία μας η υπ' αρθ . Πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με τα χαρακτηριστικά της ενδικοφανούς προσφυγής, καθότι αυτή στρέφεται κατά της υποβληθείσας υπ' αρθ' δήλωσης και με αρθ' καταχ. δήλωσης δωρεάς χρημάτων στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ενώ από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι υφίσταται διοικητική πράξη . Η προσβαλλόμενη στερείται εκτελεστότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΔ, με δεδομένο ότι δεν επιφέρει έννομα αποτελέσματα σε βάρος του προσφεύγοντος, και συνεπώς η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 (ενδικοφανής προσφυγή) πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της υπ' αρθ Πρωτ. υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 με τα χαρακτηριστικά της ενδικοφανούς προσφυγής,, διότι στρέφεται κατά της υποβληθείσας υπ' αρθ' δήλωσης και με αρθ' καταχ. δήλωσης δωρεάς χρημάτων στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υπ/σης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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