



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/10/2023

Αριθμός απόφασης: e801

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 05/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. /06.04.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς επί της με αριθμό /Ζ-..... /2017 δήλωσης δωρεάς,

β) της υπ' αριθ. /06.04.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς επί της με αριθμό /Ζ-..... /2017 δήλωσης δωρεάς,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /06.04.2023 και /06.04.2023 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /06.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εκδοθείσα επί της με αριθμό /Ζ-..... /2017 δήλωσης φόρου δωρεάς με δωρήτρια την - ΑΦΜ: (ανεψιά) και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα (θείο), που υποβλήθηκε για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, ήτοι ποσοστού 6% συμμετοχής στην εταιρεία «..... Ο.Ε.» - Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το από 24/03/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, αξίας 49.068,48€, επιβλήθηκε στον τελευταίο φόρος ύψους 953,42€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001.

Με την υπ' αριθ. /06.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εκδοθείσα επί της με αριθμό /Ζ-..... /2017 δήλωσης φόρου δωρεάς με δωρήτρια την - ΑΦΜ: (ανεψιά) και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα (θείο), που υποβλήθηκε για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, ήτοι ποσοστού 6% συμμετοχής στην εταιρεία «..... Ο.Ε.» - Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το από 24/03/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, αξίας 49.068,48€, επιβλήθηκε στον τελευταίο φόρος ύψους 953,42€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 445/06.03.2023 απόφασης της Υπηρεσίας μας, με την οποία ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους (έλλειψη εκτελεστού τίτλου) οι με ΑΤΒ /07.10.2022 (ΑΧΚ /1/07.10.2022) και /07.10.2022 (ΑΧΚ /1/07.10.2022) βεβαιώσεις φόρου που προσδιορίστηκε επί των υπ' αριθ. /Ζ-..... /2017 και /Ζ-..... /2017 δηλώσεων φόρου δωρεάς που υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή προκειμένου να θεραπευτεί η πλημμέλεια, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι βεβαιώσεις των φόρων είναι παράνομες διότι, σύμφωνα με το άρθρο 81 παρ. 5 του ν.2961/2001, η βεβαίωση των οικείων φόρων δεν μπορεί να διενεργηθεί μετά την παρέλευση τριών ετών από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκαν και εκκαθαρίστηκαν οι δηλώσεις, ήτοι μετά την 31/12/2020.

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. δ' του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή, βάσει της προαναφερθείσας διάταξης, στην περίπτωση που η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από τυπική πλημμέλεια, η ΔΕΔ έχει την εξουσία να την ακυρώσει και να αναπέμψει τη

υπόθεση στη Φορολογική Αρχή για επανάληψη της διαδικασίας, ήτοι για επανέκδοση της πράξης δίχως τη συγκεκριμένη τυπική πλημμέλεια. Ως τυπικές πλημμέλειες που οδηγούν στην επανάληψη της διαδικασίας θεωρούνται όσες ανάγονται στην εξωτερική τυπική νομιμότητα της πράξης, ήτοι στον τύπο και τη διαδικασία έκδοσής της (Βλ. Κ. Γώγου, Διαδικαστικά σφάλματα και ακύρωση των διοικητικών πράξεων, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 2017, σελ. 33 επ., 114 επ.).

Επειδή, με το άρθρο 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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... 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,...».

Επειδή, με το άρθρο 39 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης...».

Επειδή, με την παρ. 2 της ενότητας Α' του άρθρου 85 του ανωτέρω νόμου, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (24/03/2017), οριζόταν ότι: «Σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του».

Επειδή, με το άρθρο 86 παρ. 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής».

Επειδή, με το άρθρο 81 παρ. 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Η βεβαίωση των οικείων φόρων, προστίμων και δικαιωμάτων, με τους κάθε φύσεως πρόσθετους και υπέρ τρίτων, ενεργείται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από τη λήξη του μήνα μέσα στον οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη της βεβαίωσης μέσα στην προθεσμία αυτή συνιστά πειθαρχικό αδίκημα και επισύρει κατά των υπευθύνων τις ποινές που προβλέπονται από το Ν.2683/1999 (ΦΕΚ 19 Α'). Ανεξάρτητα από όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, η βεβαίωση μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας και όχι πέρα από τρία (3) έτη από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης».

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 22 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν.4174/2013 (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις

του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013, ως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής των υπό κρίση δηλώσεων (04/10/2017), οριζόταν ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα βιβλία στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 45 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:... β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,...».

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν.4174/2013 (προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), με τις διατάξεις του Κώδικα επιχειρείται η θέσπιση ενός ανεξάρτητου συστήματος κανόνων που θα διέπει διάφορα στάδια της φορολογικής διαδικασίας αφενός ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις των υποκειμένων των αναφερομένων στον Κώδικα φορολογιών και αφετέρου ως προς τη διαδικασία της είσπραξης των προερχόμενων από φόρους και τέλη δημοσίων εσόδων. Για πρώτη φορά εμπλέκονται στο ίδιο νομοθέτημα διατάξεις που αφορούν παράλληλα φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α., Βιβλία και Στοιχεία, είσπραξη (Κ.Ε.Δ.Ε), έλεγχο καθώς και θέματα οργάνωσης. Ο Κώδικας ενσωματώνει και απλοποιεί διάσπαρτες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας που αφορούν τις φορολογικές διαδικασίες, τη σχέση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και τις διαδικασίες είσπραξης των φόρων.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν.4223/2013, ως προς το άρθρο 46, με το οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 30 του ν.4174/2013, εναπόκειται στη Φορολογική Διοίκηση η έκδοση οποιασδήποτε πράξης με την οποία προσδιορίζεται φόρος για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή χρήσεις εν γένει ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Από την ίδια ως άνω τροποποιούμενη διάταξη αυτοτελώς αλλά και από τη συνδυαστική ερμηνεία αυτής με τα άρθρα 41 και 45 του Κώδικα,

καθίσταται επίσης σαφές ότι, εν αντιθέσει προς τα προϋσχύοντα, με την πράξη προσδιορισμού του φόρου προσδιορίζεται, αλλά και είναι εισπρακτέα ταυτοχρόνως η φορολογική οφειλή. Η προβλεπόμενη στην ίδια τη διάταξη καταχώρηση της πράξης στα βιβλία που τηρεί η Φορολογική Διοίκηση, υπηρετεί αποκλειστικά σκοπούς εσωτερικής παρακολούθησης της πράξης από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά και λογιστικής παρακολούθησης της οφειλής που αυτή ενσωματώνει και ουδόλως συνδέεται με το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης ή με το σύννομο της εισπρακτικής διαδικασίας.

Ως προς τον χαρακτήρα της καταχώρισης της πράξης προσδιορισμού στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης, τόσο από τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 30 του ΚΦΔ, όσο και από την προαναφερθείσα αιτιολογική έκθεση επί του άρθρου 46 του ν.4223/2013 που το τροποποίησε προκύπτει ότι η καταχώριση της πράξης στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης δεν είναι συστατική αλλά διαπιστωτική της οφειλής, κατ' αντιδιαστολή με το προϋσχύσαν καθεστώς στο οποίο η καταχώριση στο Βιβλίο Παραλαβής και Βεβαίωσης Εισπρακτέων Εσόδων ήταν συστατική της ταμειακής βεβαίωσης. Υπενθυμίζεται, δε, ότι δεν απαιτείται πλέον η ταμειακή βεβαίωση για να περιβληθεί με εκτελεστικότητα – υπό την έννοια της θέσπισης αξίωσης του Δημοσίου προς είσπραξη – η πράξη, όπως στο προϋσχύσαν καθεστώς, καθώς η πράξη προσδιορισμού αποκτά εκτελεστικότητα από την έκδοσή της, κατά το άρθρο 45 του ν.4174/2013 (Βλ. Λ. Σωφρονά σε Ι. Φωτόπουλο (επιμ.), Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 782, αρ. 30).

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, από ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η διαδικασία προσδιορισμού (βεβαίωσης) και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου διέπεται από τις διατάξεις αυτού, οι δε διοικητικές αυτές ενέργειες (στάδια) ενοποιήθηκαν δε σε μία πράξη, την «πράξη προσδιορισμού φόρου» ή αντίστοιχα την «πράξη επιβολής προστίμου», σε αντιδιαστολή με το προϋσχύσαν δίκαιο όπου η διαδικασία διερχόταν δύο διακριτά στάδια, τη με «ευρεία έννοια» βεβαίωση, με την οποία γινόταν η σύσταση της οφειλής και τη «στενή έννοια» (ταμειακή) βεβαίωση, με την οποία δημιουργείτο ο τίτλος είσπραξης της οφειλής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/Ζ-...../2017 δήλωση φόρου δωρεάς, στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με δωρήτρια την - ΑΦΜ: (ανεψιά) και δωρεοδόχο τον ίδιο (θείο), για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, ήτοι ποσοστού 6% συμμετοχής στην εταιρεία «..... Ο.Ε.» - Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το από 24/03/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, στις 04/10/2017, ήτοι εκπρόθεσμα βάσει της παρ. 3 του άρθρου 86 του ν.2961/2001. Επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/Ζ-...../2017 δήλωση φόρου δωρεάς, στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με δωρήτρια την - ΑΦΜ: (ανεψιά) και δωρεοδόχο τον ίδιο (θείο), για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, ήτοι ποσοστού 6% συμμετοχής στην εταιρεία «..... Ο.Ε.» - Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το από 24/03/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, στις 04/10/2017, ήτοι εκπρόθεσμα βάσει της παρ. 3 του άρθρου 86 του ν.2961/2001.

Επειδή, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 445/06.03.2023 απόφασης της Υπηρεσίας μας, με την οποία ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους (έλλειψη εκτελεστού τίτλου) οι με ΑΤΒ/07.10.2022 (ΑΧΚ/1/07.10.2022) και/07.10.2022 (ΑΧΚ/1/07.10.2022) βεβαιώσεις φόρου που προσδιορίστηκε επί των υπ' αριθ./Ζ-...../2017 και/Ζ-...../2017 δηλώσεων

φόρου δωρεάς που υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή προκειμένου να θεραπευτεί η πλημμέλεια, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ και εντός του οριζόμενου από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ χρόνου. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού με τις οποίες επιβλήθηκε φόρος δωρεάς ύψους 953,42€ και 953,42€ αντίστοιχα.

Επειδή, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα επιβλήθηκαν και βεβαιώθηκαν τα προκύψαντα από τις προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ποσά φόρου δωρεάς διότι παρήλθε η τριετής προθεσμία που ορίζεται από την παρ. 5 του άρθρου 81 του ν.2961/2001. Ωστόσο, από ισχύος του ν.4174/2013 για τις διατάξεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, δη από 01/01/2015 σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 70 του ΚΦΔ και έπειτα, η διαδικασία προσδιορισμού (βεβαίωσης) και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου διέπεται από τις διατάξεις του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και εν προκειμένω από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 30, 32, 36 και 45 του ΚΦΔ και όχι από τις αντίστοιχες διατάξεις του ν.2961/2001.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη νόμιμης βεβαίωσης φόρων δωρεάς, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **απόρριψη** της υπ' αριθ./05.05.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ:

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ./06.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς επί της με
αριθμό/Ζ-...../2017 δήλωσης

Φόρος δωρεάς	953,42€
--------------	---------

Υπ' αριθ./06.04.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς επί της με
αριθμό/Ζ-...../2017 δήλωσης

Φόρος δωρεάς	953,42€
--------------	---------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.