



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/06/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1837

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά του με αριθμό Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνου φορολογίας 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και κάθε συναφούς με την ανωτέρω πράξη, παράλειψης ή υλικής ενέργειας της φορολογικής αρχής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αριθμό Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς, έτους φορολογίας 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε φόρος βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010, ποσού **537,75 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση φορολογικού ελέγχου άρθρου 28 του ν.4987/2022, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υποβολή της με αριθμό Δήλωσης Φόρου Δωρεάς (αριθμός φακέλου), στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κύμης, με δωρητή τον και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

Σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση, ο δήλωσε ότι δωρίζει χωρίς αντάλλαγμα λόγω δωρεάς εν ζωή κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή στην ανιψιά του ένα διαμέρισμα με τα στοιχεία Γ2 του τρίτου (Γ') πάνω από το ισόγειο ορόφου πολυκατοικίας, που βρίσκεται και επί της διασταυρώσεως των Το διαμέρισμα αυτό έχει επιφάνεια $E=47,50$ τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο 29,42/000. Η Πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας έγινε δυνάμει της υπ' αριθμό πράξης του συμβολαιογράφου Η αγοραία αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα αξίας ακινήτου κατοικίας ή διαμερίσματος σε 40.755,00 €.

Η φορολογική αρχή μετά από έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης και από αναζήτηση των ηλεκτρονικών αρχείων που τηρούνται στην Υπηρεσία διαπίστωσε ότι για την εν λόγω δωρεά οφείλεται φόρος δωρεάς, λόγω της συγγενικής σχέσης των δυο συμβαλλομένων, ο οποίος από παράλειψη της υπηρεσίας δεν είχε βεβαιωθεί νωρίτερα. Για την ανωτέρω δωρεά συντάχθηκε το με αριθμό συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη βάσει των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.4987/2022.

2. Παράνομη η επιβολή του πρόσθετου φόρου καθώς η φορολογική αρχή φέρει την ευθύνη για την μη έγκαιρη βεβαίωση του φόρου δωρεάς.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

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, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι ο με αριθμό οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου δωρεάς, έτους φορολογίας 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4987/2022.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα taxisnet, η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον Λογαριασμό της προσφεύγουσας στις με αριθμό καταχώρισης το σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα απεστάλη στην δηλωθείσα από την προσφεύγουσα ηλεκτρονική διεύθυνση την ίδια μέρα και αναγνώστηκε στις ώρα 13:03:08.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ν.4987/2022 ενδικοφανούς προσφυγής, είναι η και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.