



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αρ. απόφασης: 496

Ημερομηνία: 4-3-2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 104 40

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του

Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή που υποβάλλεται από τον με **Α.Φ.Μ.** (ψηφιακά) για λογαριασμό του ιδίου και της κόρης του του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου Τ.Κ..... κατά της με αριθ./2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2014 συνολικού ποσού **9.702,00€** (με υπόχρεο την κόρη του-δωρεοδόχο) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από **18-11-2024** έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της από **07-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./04.10.2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, με χρονολογία φορολογίας το έτος 2014, καταλογίστηκε σε **βάρος της δωρεοδόχου** οφειλόμενος φόρος δωρεάς ποσού 4.410,00 ευρώ, πλέον τόκοι/πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι ποσού 5.292,00 ευρώ, ήτοι σύνολο για καταβολή 9.702,00 ευρώ, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει λόγω πλημμελούς αιτιολογίας και εσφαλμένου υπολογισμού του επιβληθέντος φόρου. Συγκεκριμένα ο υπό κρίση έλεγχος βασίζεται αυθαίρετα και χωρίς εμπεριστατωμένη αιτιολογία σε παλιότερο έλεγχο προκειμένου για την επιβολή του φόρου δωρεάς. Ειδικότερα ο φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε το έτος 2019 είχε διαπιστώσει την πίστωση χρηματικών ποσών από τον στην (κόρη) συνολικού ύψους 32.420,00 ευρώ κατά το έτος 2013, τα οποία η πρώην σύζυγος του πρώτου προσφεύγοντος κα είχε αιτιολογήσει ως δωρεά και τα οποία φορολογήθηκαν ως δωρεά. Ωστόσο ο υπό κρίση έλεγχος που διενεργήθηκε το έτος 2024 και αφορούσε το έτος

2014 βασίστηκε στις διαπιστώσεις του ανωτέρω ελέγχου και παρεκτείνει τα όσα αναφέρει η ως άνω υπεύθυνη δήλωση σε επόμενες χρήσεις. Όσον αφορά τα ποσά της κρινόμενης χρήσης που πράγματι κατέβαλε ο πρώτος προσφεύγων προς την δεύτερη προσφεύγουσα αφορούν εισοδήματά της από μισθώματα που εισπράχθηκαν από αυτόν για λογαριασμό της κόρης του η οποία απουσίαζε στο εξωτερικό (Αμερική, Βραζιλία). Συγκεκριμένα κατά τα οικονομικά έτη 2010-2015 εισπράχθηκαν από μισθώματα 69.966,50 ευρώ, μέρος των οποίων αποτελεί το επίμαχο ποσό των 44.100,00 ευρώ.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή (ΣΤΕ 1738/2017, ΣΤΕ 432, 433/2020).

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.1 του ΚΦΔ ορίζεται:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97). ...».

Επειδή, με τα άρθρα 1 & 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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.. ..

Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.).

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. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες. ...»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 64 του Κ.Δ.Δ./μίας (ν.2717/1999) – Ενεργητική νομιμοποίηση, ορίζεται ότι:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που ασκήθηκε από τον με Α.Φ.Μ., ο οποίος δεν νομιμοποιείται κατ' άρθρο 64 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ./μίας, και άρθρο 72 παρ.1 του ΚΦΔ να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος της με Α.Φ.Μ. καθώς δεν έχει ίδια φορολογική υποχρέωση για καταβολή του οφειλόμενου φόρου, η κρινόμενη προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη (ΣτΕ 2274/2017, 2267/2016).

Επιπλέον στην υπηρεσία μας έχει ασκηθεί η υπ' αριθμό/07-11-2024 ενδικοφανής προσφυγή (ψηφιακά) ιδίου περιεχομένου από την υπόχρεη στην καταβολή του φόρου δωρεάς κατά της ίδιας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς που προσβάλλεται με την παρούσα και για την οποία έχει εκδοθεί σχετική απόφαση της υπηρεσίας μας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

