



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/6/2023

Αριθμός απόφασης: 684

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604519

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 20/2/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά: α) της υπ' αριθ./19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Σεπτέμβριο του 2016, β) της υπ' αριθ./19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Νοέμβριο του 2016, γ) της υπ' αριθ./19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Ιανουάριο του 2017, δ) της υπ' αριθ./19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Φεβρουάριο του 2017 και ε) της υπ' αριθ./19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Μάρτιο

του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/2/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Σεπτέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 7.514,25 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.757,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.271,38 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Νοέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 7.514,25 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.757,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.271,37 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Ιανουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Φεβρουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Μάρτιο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 19/12/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου του Ν.2961/2001 (Κώδικας φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια) και του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, κατόπιν των υπ' αριθ. & /25-8-2022 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αιτία της έκδοσης των ανωτέρω εντολών αποτέλεσαν τα κάτωθι στοιχεία:

1. Κατά τον έλεγχο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. στο φυσικό πρόσωπο, με Α.Φ.Μ., φορολογικών ετών 2016 και 2017, διαπιστώθηκαν συνολικά 9 χρεώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού με IBAN GR..... (6 εντός του 2016 και 3 εντός του 2017) αξίας για την καθεμιά 37.571,26 ευρώ, για την πληρωμή βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών της προσφεύγουσας – κόρης του, Δύο εξ αυτών, που διενεργήθηκαν τον Ιανουάριο και τον Φεβρουάριο του 2016, αφορούσαν παρανεγραμμένες περιόδους βάσει του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ, οπότε ο έλεγχος ασχολήθηκε με τις υπόλοιπες 7 χρεώσεις.
2. Για τις πληρωμές αυτές δεν υποβλήθηκε δήλωση φόρου δωρεάς της προσφεύγουσας για τα έτη 2016 και 2017, κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων του Ν.2961/2001.

Μετά την έκδοση των εντολών ελέγχου ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτ./30-08-2022 γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων και το με αριθμό πρωτ./14-11-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. (σε αντικατάσταση του αρχικού με αριθμό πρωτ./30-8-2022 αιτήματος). Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα αιτήματα προσκομίζοντας μία σειρά από έγγραφα τα οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την έκδοση των προσωρινών πράξεων, τις οποίες κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το με αριθμό καταχώρησης/24-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων. Σε απάντηση του Σημειώματος υποβλήθηκε ηλεκτρονικά η από 14/12/2022 έκθεση απόψεων της προσφεύγουσας, στην οποία συμπεριέλαβε συμπληρωματικά στοιχεία.

Αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις και τα έγγραφα της προσφεύγουσας καθώς και τις διαπιστώσεις των ελεγκτικών του επαληθεύσεων ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν.2961/2001 καταλογίστηκε σε βάρος της φόρος δωρεάς, ενώ στην πραγματικότητα επρόκειτο για προσωρινή χρηματική διευκόλυνση από τον πατέρα της δεδομένου ότι μετά την επιστροφή των φόρων ύψους 900.391,65 ευρώ από το δημόσιο ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, σε εφαρμογή της υπ' αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου στο οποίο προσέφυγε, ενέβασε το ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας με την επωνυμία «.....», οικογενειακών συμφερόντων, και στη συνέχεια ποσό 297.108,86 ευρώ (ίσο με το σύνολο... πιστώθηκε στην ατομική καρτέλα που διατηρούσε ο πατέρας της ως διευθυντικό στέλεχος.
2. Κατά παράβαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. η φορολογική αρχή απέρριψε τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία, χωρίς να παράσχει επαρκή αιτιολογία για την κρίση της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει για τον ίδιο λόγο τη με αριθ./20-02-2023 ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./20-6-2023 απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία έγινε δεκτή η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ./20-02-2023 ενδικοφανούς προσφυγής (δεύτερης προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα για τον ίδιο λόγο) είναι **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 20/2/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης 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.