



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 28/11/2013

Αριθμός απόφασης:101

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9564764
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, κατοίκου Φαρσάλων, οδός, κατά του υπ' αρ. Φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ. Φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση άλλως ο περιορισμός στο ελάχιστο της καταλογισθείσης με το ανωτέρω φύλλο ελέγχου διαφοράς φόρου, καθώς και την από έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τον περιορισμό στο ελάχιστο του καταλογισθέντος φόρου, του υπ' αριθ φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 9.613,62 €.

Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο, στην δήλωση φορολογίας οικ. έτους που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από την υπόχρεο και προσφεύγουσα και συγκεκριμένα στο κωδ. 059 συμπεριλήφθησαν προς έκπτωση τέσσερις (4) αποδείξεις δωρεάς προς τον, εκδόσεως του Ιερέα και συγκεκριμένα οι : α) με α/α απόδειξη δωρεάς ποσού 5.000,00 €, β) με α/α απόδειξη δωρεάς ποσού 5.000,00 €, γ) με α/α απόδειξη δωρεάς ποσού 5.000,00 € και δ) με α/α απόδειξη δωρεάς ποσού 5.000,00 €, ήτοι συνολικό ποσό αποδείξεων δωρεάς 20.000,00 € , οι οποίες κρίθηκαν εικονικές.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής η από πληροφοριακή έκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ., κατά το μέρος που αφορά την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 6§2 του Ν. 2690/1999** «Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 8§1 περ. δ εδάφιο 1^ο του Ν.2238/1994** περί έκπτωσης δαπανών από το συνολικό εισόδημα (όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2010) ορίζεται ότι: «Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών : α....., β....., γ.....,

δ. Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας (Άρθρο 10 παρ.1 ν.3470/2006, έναρξη ισχύος 01/01/2006 και μετά), τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 66§1 περ. α' του Ν.2238/1994** περί Φορολογικού ελέγχου «1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 66§2 εδάφιο 1^ο του Ν.2238/1994 περί Φορολογικού ελέγχου « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 67§2 περ. α' του Ν.2238/1994 περί προσωρινού Φορολογικού ελέγχου: «Επίσης ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει:

α) Αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 68§1 εδάφιο α' & § 5 του Ν.2238/1994 περί Φορολογικού ελέγχου ισχύουν τα ακόλουθα: « 1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση ...»

«5. Στις περιπτώσεις προσωρινού φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, αν από τα στοιχεία και βιβλία του υπόχρεου ή σε περίπτωση έλλειψης αυτών, από κάθε άλλο σχετικό στοιχείο, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία ή στοιχεία ή παρέλειψε να παρακρατήσει ή να αποδώσει ή παρακράτησε ή απέδωσε ανακριβώς το φόρο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου. Το προσωρινό φύλλο ελέγχου πρέπει να περιέχει τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και το φόρο που αναλογεί σε αυτή με τις νόμιμες προσαυξήσεις. Οι τυχόν δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται για τα προσωρινά φύλλα ελέγχου αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 1§1 Ν. 2523/1997 περ. β' ορίζεται ότι : «αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

Επειδή, ως προς τον πρώτο λόγο του αιτήματος επανεξέτασης, η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) συνέταξε την με αρ. πρωτ. κλήση προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, την οποία και κοινοποίησε νομίμως την, στον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα Στην ανωτέρω κλήση ακρόασης αναφέρονται αναλυτικά οι αποδείξεις δωρεών προς τον, ο αύξων αριθμός, η ημερομηνία έκδοσης και το ποσό κάθε απόδειξης χωριστά καθώς επίσης και ότι αυτές κρίθηκαν εικονικές κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων. Επίσης η προσφεύγουσα καλείτο, εφόσον επιθυμούσε, να εκφράσει γραπτώς ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστωμένων παραβάσεων, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό παραστατικό (τραπεζικά έγγραφα). Επομένως η ελέγχουσα φορολογική αρχή, παρέσχε την δυνατότητα στην προσφεύγουσα της προηγούμενης ακρόασης, της ουσιαστικής γνώσεως των αποδιδόμενων σε αυτή φορολογικών παραβάσεων, και κατ' επέκταση της υπερασπίσεως του εαυτού της. Στην κλήση αυτή, δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα,, μέχρι και την σύνταξη της από οικείας έκθεσης ελέγχου από την Δ.Ο.Υ., όπως αναφέρεται σχετικά σε αυτήν.

Επειδή, ως προς τον δεύτερο λόγο του αιτήματος επανεξέτασης, οι υπεύθυνες δηλώσεις και οι ένορκες καταθέσεις που υποβάλλονται στην φορολογική αρχή αξιολογούνται από αυτήν και είναι δεσμευτικές για τα πρόσωπα που τις υποβάλλουν, στην προκειμένη δε περίπτωση οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ πριν αποφανθούν για τις επίμαχες δωρεές ως εικονικές, έλαβαν υπόψη τους στοιχεία και μαρτυρικές καταθέσεις από πλήθος προσώπων, όπως αυτό προκύπτει από την από πληροφοριακή έκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ.

Επειδή, ως προς τον τρίτο λόγο του αιτήματος επανεξέτασης, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των δεδομένων της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους όπως αυτά προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας, καθώς επίσης και από ακριβή αντίγραφα των αποδείξεων δωρεών που επισυνάπτονταν στην από πληροφοριακή έκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67§2 ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 68§§1,5 του ίδιου νόμου, καθόσον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα στοιχεία που ζητήθηκαν με τη με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση.

Επειδή, ως προς τον τέταρτο λόγο του αιτήματος επανεξέτασης, η εικονικότητα των επίμαχων παραστατικών προκύπτει αδιαμφισβήτητα από τα παρακάτω:

α) από την ίδια την κατάθεση μέσω της αρ. πρωτ. υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 στο Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ, του εκδότη των επίμαχων αποδείξεων δωρεάς,, με την οποία δηλώνει μεταξύ άλλων ότι, « σχετικά με τις αποδείξεις δωρεών που του επέδειξε το Σ.Δ.Ο.Ε., μεταξύ των οποίων και οι επίδικες, τα ποσά που αναφέρονται σε αυτές δεν είναι πραγματικά »,

β) από το αρ. πρωτ. ανακριτικό πόρισμα της ανακριτικής επιτροπής που συστάθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ Εντολής του Σεβασμιότατου κ. στο οποίο αναφέρεται ότι « 6. Ο δεύτερος των κατηγορούμενων κληρικός π. κατέθεσεν τα εξής : Κατά το έτος εξέδωκε αποδείξεις δωρεών προς φορολογούμενους ύψους τετρακοσίων δύο χιλιάδων (402.000,00) ευρώ, αφού οι φοροτεχνικοί των, τον διαβεβαίωσαν ότι δεν υπάρχει κανένα πρόβλημα για την έκδοση τέτοιων αποδείξεων για μη πραγματικά ποσά.....». Επιπρόσθετα, στο ανωτέρω ανακριτικό πόρισμα αναφέρεται « Ο ισχυρισμός των φορολογουμένων ότι κατέθεσαν τα ποσά των αποδείξεων εις τους ιερείς προκειμένου να τα παραδώσουν εις τα Ταμεία των Ενοριακών των Ναών, δεν φαίνεται να ευσταθεί. Είναι παράδοξον να εισέπραξε μία Ενορία δωρεές τέτοιου ύψους μέσα σε ένα μόνο έτος, όταν μάλιστα δεν φαίνεται να έγινε κάποιο σημαντικό έργο στην Ενορία αυτή κατά την περίοδο του έτους αυτού.

Εξ' άλλου, αν τα ποσά αυτά των δωρεών ήταν πραγματικά, γιατί οι ιερείς εξέδωκαν πλαστές αποδείξεις και όχι κανονικές με κανονικήν καταχώρηση εις το Βιβλίο του Ταμείου της Ενορίας των ; », και το πόρισμα καταλήγοντας προτείνει προς τον την παραπομπή των εμπλεκόμενων ιερέων στο Επισκοπικό Δικαστήριο, ως υπαιτίων, μεταξύ των άλλων, στην έκδοση εικονικών αποδείξεων δωρεών προς φορολογούμενους με σκοπό την φορολογική των απαλλαγή.

Η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 καθώς και το αρ. πρωτ. ανακριτικό πόρισμα είναι επισυναπτόμενα στην προαναφερθείσα από την από πληροφοριακή έκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:, κατά του με αριθμό προσωρινού φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	9.613,62
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 86% (43 μήνες X 2%)	8.267,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.881,33

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό

καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).