



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 10/3/2015

Αριθμός απόφασης: 946

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210-9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 1-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την με αριθμό/ 1-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 1/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 10/3/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμό/ 1-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα εισοδήματα από 1/1/2006 – 31/12/2006, βάσει της από 1/12/2014 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν της με αριθμό/ 11-7-2014 εντολής ελέγχου, προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος για την προσφεύγουσα ως εξής: κύριος φόρος 6.750€ και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 8.160€, ήτοι συνολικού ύψους 14.960€.

Η διαφορά στον κύριο φόρο προέκυψε από τη δωρεά ύψους 17.000€ που δήλωσε η προσφεύγουσα στον κωδικό 059 στην με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007. Η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών δεν αναγνώρισε για έκπτωση το συγκεκριμένο ποσό, διότι σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε το 2007, τα ποσά που καταβάλλονταν από το φορολογούμενο για δωρεές και υπερέβαιναν τα 300€ λαμβάνονταν υπόψη εφόσον είχαν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να έχει ανοιχθεί για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της συγκεκριμένης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα εισοδήματα από 1/1/2006 – 31/12/2006, για τους εξής λόγους:

- δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογία στην προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών
- η προσφεύγουσα έδωσε το ποσό των 17.000€ στον Ιερό Ναό (Ν.Π.Δ.Δ.) για τις ανάγκες της ανέγερσης του και έλαβε τη σχετική απόδειξη του Ιερού Ναού, με σχετική βεβαίωση ότι το δωρηθέν ποσό κατεχωρήθει στα τηρούμενα βιβλία του Ιερού Ναού
- το δεν είχε ανεγερθεί ακόμη, οπότε δεν μπορεί να υπαχθεί στις οικείες φορολογικές διατάξεις, δεδομένου ότι δεν είχε λάβει ΑΦΜ, δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών και δηλώσεις Φ.Π.Α., δεν τηρούσε βιβλία και δεν υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος
- το ουδέποτε λειτούργησε ως αυτοτελές Νομικό Πρόσωπο και έχει την ίδια επιτροπή με τον Ιερό Ναό, κατόπιν με αριθμό απόφασης του Μητροπολίτη

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 περίπτωση δ του Ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 9 του Ν.2948/2001, του άρθρου 10 του Ν.2992/2002 και του άρθρου 10 του Ν.3470/2006, όπως ίσχυε: «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, 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. ... Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη*

κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το Ν.1514/1985, ... Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε το εν λόγω χρηματικό ποσό σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, όπως προβλέπεται από τις προαναφερθείσες οικείες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του Ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 46 του Ν.4223/2013 και του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η με αριθμό/ 1-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αναφέρει όλα τα απαιτούμενα από τις οικείες διατάξεις στοιχεία και κοινοποιήθηκε με συνημμένη την από 1/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου στις 3/12/2014 στην προσφεύγουσα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 1/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 11-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	6.750€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.160€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.960€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).