



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2311604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30-7-2015

Αριθμός απόφασης: 3243

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ ως νόμιμη κληρονόμος του και για λογ/μό του ανήλικου τέκνου του κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων και νόμιμων κληρονόμων του απόαποβιώσαντος του, φόρος εισοδήματος ποσού 10.000,00€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 21.999,73 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ./2014 εντολής η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ./2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω μη αναγνώρισης δωρεάς ύψους 25.000,00€ η οποία είχε συμπεριληφθεί στην υπ' αριθμ./2007 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Η προσφεύγουσα, ατομικά και για λογαριασμό του ανήλικου τέκνου Φίλια Αντωνίου, ως νόμιμοι κληρονόμοι του αποβιώσαντα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι μη νόμιμη δεδομένου ότι έχει ήδη επέλθει η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου και προστίμου.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν αόριστες και ως εκ τούτου ακυρωτέες δεδομένου ότι ως αφορούσες τον αποβιώσαντα κατά την θα έπρεπε να στρέφονται σε βάρος των νόμιμων κληρονόμων αυτού.
3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν αναγνώρισαν την ως άνω δωρεά προς το εν λόγω ενοριακό κέντρο του άνω διότι ως νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα στερείται των οικείων φορολογικών διατάξεων δεδομένου ότι, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, δεν έχει λάβει ΑΦΜ, δεν έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών και δηλώσεις ΦΠΑ, δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος. Πλην όμως σε κάθε περίπτωση ασχέτως του γεγονότος ότι από ουδεμία ισχύουσα κατά τον κρίσιμο

φορολογικό χρόνο διάταξη απαιτείτο η ύπαρξη των ως άνω προϋποθέσεων τούτο ήταν σε πλήρη άγνοια του φορολογουμένου – αποβιώσαντος συζύγου της – ο οποίος αδυνατούσε εκ των πραγμάτων να ελέγξει τις προϋποθέσεις αυτές αρκούμενος στις διαβεβαιώσεις ότι ρητώς η δωρεά αυτού του ποσού εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα του οικείου έτους. Η μη επομένως τήρηση της εν λόγω διαδικασίας δεν σημαίνει εκ των ουκ άνευ έκπτωση της δωρεάς δεδομένου ότι συνάγεται με υποχρέωση και μόνο του δωρεοδόχου και όχι του δωρητή.

4. Παράβαση ουσιώδους όρου της διοικητικής διαδικασίας (προηγούμενη ακρόαση)
5. Η απόδειξη των περιπτώσεων, που συνιστούν μη δικαιολογημένη δωρεά, πρέπει να γίνεται άμεσα και με ατράνταχτα αποδεικτικά στοιχεία της Διοίκησης, από τα οποία άμεσα να προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η συγκεκριμένη φορολογική παράβαση. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, από τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου και στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές ουδόλως ερεύνησαν, εάν η φερόμενη δωρεά έλαβε χώρα πραγματικά και αν με έλεγχο στο εν λόγω νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα τηρήθηκαν οι εν λόγω διατάξεις.
6. Παράβαση ουσιώδους διατάξεως νόμου (Αρχές αναλογικότητας – χρηστής διοικήσεως)- μας καταλογίζεται ευθύνη, η οποία βαρύνει άλλα πρόσωπα, και συγκεκριμένα τις επιχειρήσεις, οι οποίες υπέπεσαν σε φορολογικές παραβάσεις και καλούμαστε να «πληρώσουμε» εμείς. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταρρυθμισθεί στο μικρότερο νόμιμο μέτρο η προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου και προστίμου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας που εν προκειμένω ο χρόνος παραγραφής συμπίπτει με την 31/12/2012.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4098/20.12.2012 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013 ορίζεται ότι: «5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών

πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση και κοινοποίηση της υπ' αριθμ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 δεδομένου ότι ο έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.διενεργήθηκε βάσει της απόκαι με αριθ. εντολής ελέγχου σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2014 εντολή ελέγχου και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου τυγχάνει αβάσιμος εν προκειμένω

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω ότι θα έπρεπε να στρέφεται σε βάρος των νόμιμων κληρονόμων του αποβιώσαντα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994) ορίζεται ότι, το φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος που εκδίδει ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου, αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, το φύλλο αυτό εκδίδεται στο όνομά του, για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του.

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι, σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου γίνεται στους κληρονόμους του.

Επειδή εν προκειμένω με την υπ' αριθμ./2015 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του από θανόντα φόρος εισοδήματος, στο σώμα της οποίας ρητά αναφέρεται το όνομα της συζύγου του ως νόμιμη κληρονόμος αυτού προς την οποία και κοινοποιήθηκε νομίμως σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός που προβάλλεται εν προκειμένω δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς περί υποχρέωσης και ευθύνης μόνο του δωρεοδόχου και όχι του δωρητή της τήρησης των προϋποθέσεων έκπτωσης του ποσού της δωρεάς από το φορολογητέο εισόδημα - οι αρμόδιες φορολογικές αρχές ουδόλως ερεύνησαν, εάν η φερόμενη δωρεά έλαβε χώρα πραγματικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ της παρ. 1 του άρθ. 8 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

«1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

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 τα 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 (ΦΕΚ 13 Α'), τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

.....

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 ευρώ (300,00 €) 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.

.....

Το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που θα εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή του χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού, κατά περίπτωση.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το αφορολόγητο ποσό αυτής της περίπτωσης, που προέρχεται από δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 19.

Τα ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται, εφόσον υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1017701/19.2.2001/Πολ.1040 ορίζεται ότι:

«1. Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των δωρεών ή χορηγιών, απαιτούνται τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά:

.....

γ) Προκειμένου για χρηματικά ποσά:

(αα) Διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου.

(ββ) Βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώριση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου.

.....

3. Στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ή του αποδέκτη της χορηγίας, που έχει ανοιχθεί σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, απαιτείται και το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, στο οποίο πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις του [άρθρου 8 του Ν. 2238/1994](#).

Αν το πρωτότυπο έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρήθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή την Τράπεζα, από την οποία εκδόθηκε.»

Επειδή όπως ρητά ορίζεται στις προαναφερόμενες διατάξεις, τα ποσά δωρεών το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ (300,00€) και καταβάλλονται (εκτός των περιπτώσεων δωρεών που καταβάλλονται στο Δημόσιο, ΟΤΑ, ιερούς ναούς κτλ.) σε **κοινοφελή ιδρύματα**, προκειμένου να ληφθούν υπόψη **απαιτείται να έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτό.**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση στην με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που υποβλήθηκε στις είχε συμπεριληφθεί ποσό ύψους 25.00,00€ λόγω δωρεάς για την απόδειξη της οποίας προσκομίστηκαν μόνο οι με αριθμ./2006 ποσού 5.000,00€ και η με αριθμ./2006 ποσού 20.000,00€ αποδείξεις είσπραξης του εκκλησιαστικού ιδρύματος - (ΦΕΚ/1994) και όχι γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας στην οποία θα έπρεπε να είχε κατατεθεί το ως άνω ποσό δωρεάς σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι αφενός αντικείμενο της παρούσας δεν αποτελεί η τήρηση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του εν λόγω όπως επικαλείται η προσφεύγουσα αλλά η τήρηση από τον δωρητή των προϋποθέσεων έκπτωσης της εν λόγω δωρεάς από το συνολικό εισόδημά του όπως αυτές τίθενται και ερμηνεύονται στενώς από τις φορολογικές διατάξεις που προβλέπουν τις εν λόγω φορολογικές απαλλαγές και οι οποίες δεν πληρούνται εν προκειμένω.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διοικητικής διαδικασίας (προηγούμενη ακρόαση)

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 28 §§ 1, 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή εν προκειμένω και σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κοινοποιήθηκε την στην προσφεύγουσα και νόμιμο κληρονόμο του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν./2013 το υπ' αριθμ./2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και ο υπ' αριθμ./2014 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Επειδή εντός της ανωτέρω προθεσμίας των είκοσι ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε ως είχε τη δυνατότητα

να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις και το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ ως νόμιμη κληρονόμος του ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	10.000,00€
Διαφορά στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου (και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά)	-0,27€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.000,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.999,73€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).