



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 1-10-2018

Αριθμ. Αποφ.: 1670

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α)του του με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού , Τ.Κ. και β)του του με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού , Τ.Κ., για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων τους, του με ΑΦΜ: και του με ΑΦΜ: αντίστοιχα, κατά α)της υπ' αριθμ./-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, και β)της υπ' αριθμ./-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις από-2018 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του & του για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων τους, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του ανήλικου, του με ΑΦΜ:, φόρος γονικής παροχής ποσού **1.162,98 €** αναφορικά με την υπ' αρ./-2018 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ-...../2018).
- Με την με αριθμό/-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του ανήλικου, του με ΑΦΜ:, φόρος γονικής παροχής ποσού **1.162,98 €** αναφορικά με την υπ' αρ./-2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου Ζ-...../2018).

Από το περιεχόμενο της προσφυγής όσο και από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες ενεργούν ως κηδεμόνες και για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων τους, του και του, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εις βάρος των ανήλικων και οι δηλώσεις φόρου γονικής παροχής κατατέθηκαν από τους γονείς για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων τους.

Αρχικά, ο του και ο του υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης τις υπ' αριθμ.-/.....-2016 (αρ. φακ. Z-...../2016) &/.....-2016 (αρ. φακ.-/2016) δηλώσεις φόρου γονικής παροχής, σύμφωνα με τις οποίες μεταβιβάζουν με γονική παροχή στα ανήλικα τέκνα τους, ποσοστό 50 % έκαστος, την ψιλή κυριότητα ακινήτου που βρίσκεται εντός του συνεκτικού τμήματος του οικισμού, τοπικής κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας του Δήμου, έκτασης 540,03τ.μ., επί του οποίου υπάρχει διόροφο κτίσμα προϋφιστάμενο του 1955. Για την εν λόγω μεταβίβαση συντάχθηκε το υπ' αριθμ.-/2016 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφου και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ.-/.....-2016 &-/.....-2016 πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, ποσού 1.098,49€ έκαστη, εις βάρος των ανήλικων τέκνων τους του και ... του, αντίστοιχα.

Ωστόσο, μετά την από-2016 έγγραφη άρνηση της υποθηκοφύλακα,, το παραπάνω συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφου, ουδέποτε μεταγράφηκε στο αρμόδιο υποθηκοφυλακείο, λόγω ασυμφωνίας του περιγραφόμενου ακινήτου με τον προγενέστερο τίτλο κτήσης αυτού. Περαιτέρω δε, η συμβολαιογράφος αρνήθηκε να διορθώσει το συμβόλαιο, με αποτέλεσμα οι παρέχοντες τη γονική παροχή να συντάξουν την υπ' αριθμ.-/.....-2018 πράξη ανάκλησης του εν λόγω συμβολαίου γονικής παροχής, της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης , την οποία κατέθεσαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τους επιστραφούν οι καταβληθέντες φόροι γονικής παροχής.

Στη συνέχεια, υπέβαλαν εκ νέου τις υπ' αριθμ.-/.....-2018 &-/.....-2018 δηλώσεις φόρου γονικής παροχής που αφορούν το ίδιο ακίνητο, από την εκκαθάριση των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες, υπ' αριθμ.-/.....-2018 &-/.....-2018, πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, ποσού 1.162,98€ η κάθε μια.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Εσφαλμένος ο προσδιορισμός των ποσών στις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς δεν συμψηφίστηκε ο φόρος που επιβλήθηκε και πληρώθηκε με τις υπ' αριθμ.-/.....-2016 (αρ. δηλ. ../2016, αρ. φακ. Z-...../2016) &/.....-2016/2016 (αρ. δηλ.-/2016, αρ. φακ. Z-...../2016) πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, δεδομένου ότι οι παραπάνω δηλώσεις φόρου γονικής παροχής αφορούν το υπ' αριθμ.-/2016 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφου, το οποίο, λόγω άρνησης της υποθηκοφύλακα, δεν μεταγράφηκε ποτέ στο αρμόδιο υποθηκοφυλακείο. Κατά συνέπεια, η εν λόγω γονική παροχή δεν συντελέστηκε ποτέ και οι καταβληθέντες φόροι γι' αυτήν θα έπρεπε να συμψηφιστούν με το φόρο που προέκυψε από την κατάθεση των νέων δηλώσεων φόρου

γονικής παροχής που αφορούν το ίδιο ακίνητο. Για το λόγο αυτό οι προσφεύγοντες κατέθεσαν τις υπ' αριθμ.-/.....-2018 (αρ. φак. Z-....-/2016) και/.....-2018 (αρ. φак. Z-...../2016) δηλώσεις ανάκλησης, κατόπιν συμφωνίας των μερών, των αρχικών υπ' αριθμ.-/2016 &/2016 δηλώσεων φόρου γονικής παροχής. Οι δηλώσεις ανάκλησης υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξ' ανάγκης, καθώς η συμβολαιογράφος που συνέταξε το αρχικό, μη μεταγεγραμμένο και άρα άνευ νομικής υπόστασης, υπ' αριθμ.-/2016 συμβόλαιο γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας, κ....., αρνήθηκε να προβεί σε διόρθωση αυτού προκειμένου τελικά να μεταγραφεί στο αρμόδιο υποθηκοφυλακείο και επίσης αρνήθηκε να βεβαιώσει επί των αρχικών, υπ' αριθμ.-/2016 &/2016 δηλώσεων φόρου γονικής παροχής ότι ουδέποτε συντάχθηκε συμβόλαιο, προκειμένου να τους επιστραφούν οι καταβληθέντες φόροι.

Επιπλέον, οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, υπ' αριθμ.-/2018 &/2018, είναι εσφαλμένες καθώς κατά την εκκαθάριση των υπ' αριθμ.-/.....-2018 (αρ.φак. Z-...../2018) &/.....2018 (αρ. φак. Z- .../2018) δηλώσεων φόρου γονικής παροχής, στη συνολική φορολογητέα αξία συνυπολογίσθηκε μεταξύ άλλων και η αξία της γονικής παροχής που ανακλήθηκε.

Να σημειωθεί ότι οι προσφεύγοντες ανακάλεσαν τις αρχικές δηλώσεις φόρου γονικών παροχών, προκειμένου να επαναλάβουν ορθά τη γονική παροχή, διότι ούτε να την ακυρώσουν μπορούσαν, ούτε να τη διορθώσουν. Περαιτέρω δε, εσφαλμένα η φορολογική διοίκηση εντάσσει την εν λόγω ανάκληση στην περίπτωση της παρ.3B του άρθρου 42 του Ν. 2961/2001 και όχι στην παρ. 3A του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, καθώς νόμιμη ανάκληση δεν είναι μόνο η δικαστική αλλά και η συμβολαιογραφική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 περ.Β.1 του Ν. 2961/2001 – ΚΤΗΣΗ ΑΙΤΙΑ ΔΩΡΕΑΣ & ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ: *«Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν. 2961/2001 «1. Σε φόρο υποβάλλεται:

- α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,
- β) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία Έλληνα υπηκόου, που δωρίζεται,
- γ) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα,
- δ) η κινητή περιουσία που παραδίδεται πριν από το θάνατο του ανιόντος στους κατιόντες με βάση σύμβαση νέμησης».

Επειδή, στο άρθρο 16 του Ν. 2961/2001 ορίζεται η αξία και ο τρόπος φορολόγησης της ψιλής κυριότητας. Στην παρ.1 του ως άνω άρθρου ορίζεται: «*Η ψιλή κυριότητα ακινήτων υποβάλλεται σε φόρο κατά το χρόνο της συνένωσης με αυτήν της επικαρπίας και ο φόρος υπολογίζεται επί της αξίας της πλήρους κυριότητας, κατά το χρόνο αυτόν, με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων της περίπτωσης ε` της παραγράφου 5. Τυχόν βελτιώσεις που έγιναν, για τις οποίες δημιουργείται υποχρέωση καταβολής αποζημίωσης από τον ψιλό κύριο, δεν υπολογίζονται κατά τον καθορισμό της αξίας της πλήρους κυριότητας*»

Επειδή, στο άρθρο 16, παρ. 5 περ. 3 του ορίζεται ότι : «*Η ψιλή κυριότητα ακινήτων υπόκειται σε φόρο στις εξής περιπτώσεις:*

ε) Όταν ο ψιλός κύριος, με δήλωση που θα υποβάλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οποτεδήποτε, ζητήσει την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας. Στην περίπτωση αυτή χρόνος φορολόγησης είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. Αν το αίτημα για την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας υποβάλλεται με την εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος φορολογίας είναι ο οριζόμενος στα άρθρα 6, 7 και 8. Ο φόρος στις πιο πάνω περιπτώσεις υπολογίζεται στην αξία της ψιλής κυριότητας, η οποία βρίσκεται με την αφαίρεση της κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αξίας της επικαρπίας από την αξία της πλήρους κυριότητας κατά το χρόνο αυτόν».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ.1δ του Ν. 2961/2001 «*Κατ` εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:*

δ) Κατά το χρόνο της συνένωσης της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα, όταν αντικείμενο της δωρεάς ή της γονικής παροχής είναι η ψιλή κυριότητα, εκτός από τις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16. Για την εφαρμογή της διάταξης της περίπτωσης ε` της παραγράφου 5 του άρθρου 16 σε δωρεά ή σε γονική παροχή, το αίτημα του ψιλού κυρίου καταχωρίζεται στη δήλωση που προβλέπεται από το άρθρο 85. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 86, η οποία, ως προς το αίτημα της άμεσης φορολόγησης, είναι ανατρεπτική και ο φόρος υπολογίζεται στην αξία της ψιλής κυριότητας, που εξευρίσκεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 15 και 16 και δεν μπορεί σε κάθε περίπτωση να είναι μικρότερη από την αξία που προκύπτει σε περίπτωση ισόβιας παρακράτησης της επικαρπίας».

Επειδή, στο άρθρο 42 του Ν. 2961/2001 προβλέπεται η ακύρωση και η ανάκληση δωρεών & γονικών παροχών, και πιο συγκεκριμένα στην παρ.3 ορίζεται ότι : «*Δωρεές και γονικές παροχές ψιλής κυριότητας, που φορολογήθηκαν σύμφωνα με την περίπτωση ε` της παραγράφου 5 του άρθρου 16, οι οποίες:*

A) Ακυρώνονται ή αναγνωρίζονται με τελεσίδικη απόφαση ως άκυρες ή ανακλήθηκαν νόμιμα, δεν υπόκεινται σε φόρο, ο φόρος που βεβαιώθηκε εκπίπτει και αυτός που καταβλήθηκε επιστρέφεται. Επίσης δεν φορολογούνται ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών.

B) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών, φορολογούνται για τη σύστασή τους σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 16, όχι όμως και ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών».

Επειδή, οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 42 παρ.3 που αφορούν δωρεές και γονικές παροχές ψιλής κυριότητας οι οποίες φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 16 παρ.5 ε' του Ν. 2961/2001, ρητά διακρίνουν την περίπτωση δικαστικής ακύρωσης συμβολαίου, για την οποία δεν οφείλεται φόρος και ο φόρος που βεβαιώθηκε κατά τη σύστασή της εκπίπτει, ενώ αυτός που καταβλήθηκε επιστρέφεται, από την περίπτωση της συμβατικής ανάκλησης δωρεάς ή γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή με συμφωνία των μερών, η οποία κατά τη σύστασή της είχε υπαχθεί σε φόρο γιατί είχε ζητηθεί η άμεση φορολόγησή της, νόμιμα μὲν είχε καταβληθεί ο φόρος για τη σύστασή της, δεν οφείλεται όμως φόρος για την ανάκλησή της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 2961/2001 «Στην κτήση αιτία δωρεάς, κατά το άρθρο 34 συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. Αν μετατεθεί ο χρόνος γένεσης της φορολογικής ενοχής, στην αξία της κτήσης αιτία δωρεάς συνυπολογίζεται και η περιουσία που έχει μεταβιβασθεί αιτία θανάτου από τον ίδιο δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν τις υπ' αριθμ.-/.....-2016 &-/.....2016 δηλώσεις φόρου γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας ακινήτου, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ.-/.....-2016 &-/.....-2016 πράξεις γονικής παροχής ποσού 1.098,49€ η κάθε μία. Για τις ως άνω γονικές παροχές συντάχθηκε το υπ' αριθμ.-/2016 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφου
- Στις 2-2-2018 υποβλήθηκαν οι υπ' αριθμ.-/2018 &/2018 ανακλητικές δηλώσεις δυνάμει της υπ' αριθμ.-/.....-2018 πράξης της συμβολαιογράφου, με την οποία κατόπιν συμφωνίας των μερών ανακλήθηκε η προγενέστερη γονική παροχή, καθώς το υπ' αριθμ.-/2016 συμβόλαιο ουδέποτε μεταγράφηκε στο αρμόδιο υποθηκοφυλακείο, λόγω ασάφειας ως προς την ταυτότητα του μεταβιβαζόμενου ακινήτου. Προς τούτο

προσκομίσθηκε η από 7-6-2016 έγγραφη άρνηση της υποθηκοφύλακα, να μεταγράψει το εν λόγω συμβόλαιο. Για τις ως άνω δηλώσεις δεν επιβλήθηκε φόρος.

- Στις-2018 υποβλήθηκαν οι υπ' αριθμ.-/2018 (αρ.φак. Z-...../2018) &/2018 (αρ.φак.Z-...../2018) δηλώσεις φόρου γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας του ίδιου ακινήτου, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ.-/.....-2018 &-/.....-2018 προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής. Κατά την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων φόρου γονικής παροχής, στη συνολική φορολογητέα αξία συνυπολογίστηκε η αξία της γονικής παροχής που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. με τις υπ' αριθμ.-/2016 &-/2016 δηλώσεις ως προγενέστερες και κατά τον υπολογισμό του φόρου αφαιρέθηκε ο καταβληθείς φόρος.

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 36 του Ν. 2961/2001, περί συνυπολογισμού στην αξία της κτήσης των προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών έχει ως στόχο την αποτροπή της τμηματικής μεταβίβασης της περιουσίας με χαριστικές πράξεις από το γονέα στο τέκνο, ώστε να αποφύγει τους υψηλότερους φορολογικούς συντελεστές λόγω προοδευτικότητας των φόρων κληρονομιών, δωρεών & γονικών παροχών. Τούτο σημαίνει ότι οι αρμόδιες υπηρεσίες οφείλουν να προσμετρούν στη συνολική φορολογητέα αξία της μεταβιβαζόμενης περιουσίας, τις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές που έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο δωρητή – γονέα προς τον ίδιο δωρεοδόχο – τέκνο.

Επειδή, με βάση την αρχή της νομιμότητας η φορολογική διοίκηση πράττει μόνο αυτό που της επιτρέπει ο νόμος. Το φορολογικό όργανο κατά την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων ενεργεί με δέσμια αρμοδιότητα.

Κατά συνέπεια οι ως άνω ισχυρισμοί πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α). του με ΑΦΜ: και β). του με ΑΦΜ: για λογαριασμό των ανήλικων τέκνων τους του με ΑΦΜ: και του με ΑΦΜ: αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής

Φόρος γονικής παροχής	1.162,98 €
------------------------------	-------------------

Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής

Φόρος γονικής παροχής	1.162,98 €
------------------------------	-------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης

Μαβινίδου Κυράτσα
(Εφοριακός ΠΕ/Α)

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.