



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 25-10-2021

Αριθμός Απόφασης: 2960



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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.thess@aade.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 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της αριθμ. /29-04-2021 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 58 του ν. 4174/2013 για το φορ. έτος 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορ. έτους 2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εκπρόθεσμης υποβολής του αρ. 58 ν. 4174/2013, ύψους 3.194,63€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση Γονικής Παροχής για το φορολογικό έτος 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 86 του ν. 2961/2001.

Στις 08/09/2020 υποβλήθηκε στο τμήμα κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., η υπ αριθμ. .../2020 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. πρωτ. /08-09-2020) με τα εξής στοιχεία:

Στοιχεία γονέα που κάνει την παροχή.

Α.Φ.Μ.	Επώνυμο Όνομα	Όνομα πατέρα	Συγγένεια με τον δωρεοδόχο
.....			Γονέας

Στοιχεία τέκνου που παίρνει την παροχή.

Α.Φ.Μ.	Επώνυμο Όνομα	Όνομα πατέρα	Συγγένεια με τον δωρητή
.....			Τέκνο

Περιουσιακά στοιχεία που παρέχονται:

α/α	Περιγραφή περιουσιακού στοιχείου	Δηλωθείσα αξία
1	Έντεκα χιλιάδες πεντακόσιες (11.500) μετοχές της εταιρείας	115.000,00
""	 -ΑΦΜ:, αξίας δέκα ευρώ έκαστης.	

Υπολογισμός φόρου - Κλίμακα Α'Ν. 3842/2010:

Α. Φ. Μ.	Ονοματεπώνυμο	Αξία δήλωσης	Συνυπολογίζόμενες δωρεές — γονικές	Σύνολο	Κύριος φόρος
----------	---------------	--------------	------------------------------------	--------	--------------

		παροχές	
.....	115.000,00	0,00	115.000,00 0,00

Μαζί με την παραπάνω δήλωση συνυποβλήθηκε το από 02-09-2020 ιδιωτικό συμφωνητικό γονικής παροχής μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο και έντυπο -δήλωση προσδιορισμού φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο, από το οποίο μεταξύ άλλων προέκυπτε :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ (Βάσει ΠΟΛ 1055/03)	
Ίδια κεφάλαια μετά την αναπροσαρμογή πλέον θετική διαφορά αξίας παγίων : 1.591	297,39
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ	
Φορολογητέα αξία μετοχών δια συνολικού αριθμού μετοχών : 1.591.297,39/ 46.000 =	34,59
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	
Φορολογητέα αξία κάθε μετοχής Χ αριθμό μετοχών που παρέχονται: 34,59 Χ11500=	397.785,00

Στις 14-10-2020 εκδόθηκε η υπ' αριθμ./14-10-2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής και προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των έντεκα χιλιάδων πεντακοσίων (11.500) ονομαστικών μετοχών μη εισηγμένων, της επιχείρησης ".....".

Την 12/11/2020 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η παραπάνω εντολή ελέγχου, στο λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης με αρ. καταχ./12-11-2020.

Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ, (ν. 4174/2013) για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, **και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης.** Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

Στα πλαίσια των ανωτέρω διατάξεων, υποβλήθηκε στις 28/04/2021 η υπ' αριθμ,/2021 τροποποιητική δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. πρωτ./28-04-2021) με τα εξής στοιχεία:

Α.Φ.Μ.	Επώνυμο Όνομα	Όνομα πατέρα	Συγγένεια με το δωρεοδόχο
.....			Γονέας
Στοιχεία τέκνου που παίρνει την παροχή.			

A.Φ.Μ.	Επώνυμο Όνομα	Όνομα πατέρα	Συγγένεια με τον δωρητή
.....			Τέκνο
Περιουσιακά στοιχεία που παρέχονται;			
α/α Περιγραφή περιουσιακού στοιχείου δήλωσης			Δηλωθείσα αξία
Έντεκα χιλιάδες πεντακόσιες (11.500) μετοχές της εταιρίας «....., ονομαστικής αξίας 10 ευρώ έκαστης και φορολογητέας αξίας προσδιορισθείσα με την ΠΟΛ 1055/2003 34,59 € έκαστης			397.785,00

Υπολογισμός φόρου - Κλίμακα Α'Ν. 3842/2010:

A. Φ. Μ. Ονοματεπώνυμο	Αξία δήλωσης	Συνυπολογιζό με- νες δωρεές- γονικές παροχές	Σύνολο	Κύριος φόρος	Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013	Σύνολο
.....	397.785,00	0,00	397.785,00	6.389,25	3.194,63	9.583,88

Μαζί με την παραπάνω δήλωση συνυποβλήθηκε και έντυπο - δήλωση προσδιορισμού φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο, το ίδιο με την αρχική δήλωση.

Το Τμήμα κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. ακολούθως, λαμβάνοντας υπόψη τον Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν.2961/2001, όπως ισχύει, τις διατάξεις των άρθρων (2)Ν.3842/2010, τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013), τη με αρ.Δ.ΟΡΓ.Α.111805ΕΞ2017/31-07-2017 εξέδωσε την υπ' αριθμ. 29/29-04-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής με ποσό κύριου φόρου 6.389,25€ και την υπ' αριθμ./29-04-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4174/2013 με ποσό προστίμου 3.194,63€, τα οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 29-04-2021 στο λογαριασμό του, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, με αρ. καταχ.....

Τα παραπάνω ποσά {κύριος φόρος και πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013) βεβαιώθηκαν με τον υπ' αριθμ. χρηματικό κατάλογο και εξοφλήθηκαν από τον προσφεύγοντα στις 12-05-2021, κάνοντας χρήση της ευεργετικής διάταξης της ΠΟΛ 1119/2018 όσον αφορά το βεβαιωθέν πρόστιμο της προσβαλλόμενης Π.Ε.Π.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, για τους παρακάτω λόγους:

1. Το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ., καίτοι εντόπισε σφάλμα στην δήλωσή του, είχε την

υποχρέωση να του κοινοποιήσει πρόσκληση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής. Η παράλειψη αυτή συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου, διότι στην περίπτωση που είχε τηρηθεί το διαδικαστικό αυτό βήμα της κοινοποίησης θα είχαν τεθεί οι όροι και οι προϋποθέσεις της άρσης της πλημμέλειας της δήλωσής του και ουδέποτε θα του είχε επιβληθεί το επίμαχο πρόστιμο.

2. Η παραπάνω εκτεθείσα παράλειψη των οργάνων της διοίκησης, ακόμα και αν δεν μπορεί να θεμελιώσει παραβίαση ουσιώδους τύπου, σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικώς, αντίκειται στις αρχές της χρηστής διοίκησης, στην αρχή της επιείκειας και στην αρχή της αναλογικότητας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι *“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.*

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου..”

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια (ν. δ. 118/1973), όπως κωδικοποιήθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ Α΄-226/22-11-2001) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (έτος 2005), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

στο άρθρο 1, ότι: *«1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο»*

στο άρθρο 34-Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής, ότι: *«1.Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι: α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο. 2.Θεωρείται ως δωρεά για την επιβολή του φόρου κατά τις διατάξεις του παρόντος: α)..... 3.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας, που γίνεται εικονικά με τον τύπο σύμβασης με αντάλλαγμα, αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1.Β. Κτήση αιτία γονικής παροχής 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. Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.»

στο άρθρο 35, ότι: «1. Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,»,

στο άρθρο 39, ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης...»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ 1137/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 2423/Β'/18-06-2020, «Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου») συγκεκριμένα το άρθρο 1 παρ.6 αναφέρει «Με την παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης, η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ **διαπιστώνει την επισύναψη ή μη των απαιτούμενων και μόνο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικών {έλεγχος πληρότητας του φακέλου και έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής φόρου άνω των 300 ευρώ, όπου τούτο προβλέπεται}** και, εφόσον ο φάκελος είναι πλήρης, διεκπεραιώνει υποχρεωτικά τη δήλωση ή την αίτηση εντός των προθεσμιών που τίθενται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της παρούσας, **χωρίς τη διενέργεια επαλήθευσης της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία**. Δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν ζητούνται. Σε περίπτωση έλλειψης των ως άνω ή μη συμπλήρωσης πεδίων της δήλωσης ή της αίτησης, με αποτέλεσμα την αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης ή έκδοσης του πιστοποιητικού, αναρτάται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου, το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την ηλεκτρονική παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης ή του φυσικού φακέλου, πρόσκληση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου ο υπόχρεος είτε να συμπληρώσει τη δήλωση ή την αίτηση είτε να προσκομίσει τα έγγραφα που λείπουν, ώστε να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη ή να εκδοθεί το πιστοποιητικό. Εάν ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί, η δήλωση ή η αίτηση, είτε θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί είτε ο φόρος υπολογίζεται και η οικεία πράξη ή το πιστοποιητικό εκδίδονται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία που δεν προσκομίσθηκαν κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα δε με την παρ.7 και παρ. 11 του με αρ. πρωτ. Ο. ΔΕΦΚ 1076950 ΕΞ 2020 εγγράφου της Δ/σης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ (Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης Α.1137/2020 (ΦΕΚ 2423 Β') -

Διαδικασία υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου) **ο κατά τα ανωτέρω έλεγχος πληρότητας αφορά:** «τη νόμιμη υπογραφή τους (άρθρο 1 παράγραφος 2 της Α.1137/2020),

- τη συμπλήρωση όλων των απαιτούμενων στοιχείων επί των δηλώσεων ή των υποδειγμάτων ή αιτήσεων,
- τη συνδρομή των προϋποθέσεων επιστροφής ΕΝΦΙΑ άνω των 300 ευρώ, κατά την κείμενη νομοθεσία,
- την επισύναψη των νομιμοποιητικών εγγράφων, των κατά περίπτωση απαραίτητων δικαιολογητικών, τα οποία προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία, τις κανονιστικές αποφάσεις και εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης, και περιγράφονται στους συνημμένους πίνακες στο Παράρτημα της παρούσας.

Επιπλέον δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν επιτρέπεται να ζητούνται κατά την κρίση κάθε φορά του υπαλλήλου που διεκπεραιώνει τη δήλωση ή την αίτηση (π.χ. δεν ζητείται τοπογραφικό διάγραμμα πλην της περίπτωσης αιτήματος απαλλαγής πρώτης κατοικίας, δήλωση φόρου κληρονομιάς για τη χορήγηση πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ για αποβιώσαντα κ.λπ.). **ΠΡΟΣΟΧΗ :** Κανένας άλλος έλεγχος ή αυτοψία δεν διενεργείται στο στάδιο παραλαβής της δήλωσης, η πλήρης και ορθή συμπλήρωση της οποίας καθώς και η επισύναψη των απαιτούμενων (και ορθών) δικαιολογητικών αποτελεί αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος.[...]

11. Εντός εξήντα (60) ημερών από την κατά τα πιο πάνω διεκπεραίωση των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων και φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια διενεργείται από το ίδιο Τμήμα επαλήθευση εάν το περιεχόμενο της δήλωσης είναι ορθό σύμφωνα με τα οριζόμενα στη φορολογική νομοθεσία. Εφόσον διαπιστωθεί ότι έχει εφαρμοσθεί ορθά η νομοθεσία, ο υπάλληλος, ο οποίος προβαίνει στην επαλήθευση του περιεχομένου της δήλωσης, βεβαιώνει (ημερομηνία- υπογραφή) επί του φακέλου την επαλήθευση και η σχετική βεβαίωση υπογράφεται και από τον Προϊστάμενο του αρμοδίου Τμήματος. Στη συνέχεια ο σχετικός φάκελος τίθεται στο αρχείο («αρχείο κίνησης») της ΔΟΥ μέχρι την ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος της φορολογικής Διοίκησης για τυχόν έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατά το άρθρο 36 του ΚΦΔ, **Εφόσον διαπιστωθεί ότι δεν έχει εφαρμοσθεί ορθά η νομοθεσία, με αποτέλεσμα ο φόρος που έχει επιβληθεί να είναι μικρότερος από τον οφειλόμενο, καλείται ο φορολογούμενος να υποβάλει τροποποιητική δήλωση και τυχόν κατά περίπτωση απαιτούμενα επιπλέον στοιχεία εντός δεκαπέντε (15) ημερών*[...]**

Στην πρόσκληση, που αναρτάται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου, θα αναφέρεται το κείμενο που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα 3 που περιλαμβάνεται στο Παράρτημα της παρούσας. Σημειώνεται ότι στα σχετικά μηνύματα (ως συνημμένα υποδείγματα) πρέπει να αναγράφονται τηλεφωνικοί αριθμοί του αρμόδιου τμήματος της ΔΟΥ. **12.** Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ή της αίτησης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αντίστοιχα. Για τον υπολογισμό της

προθεσμίας καταβολής του φόρου δεν υπολογίζεται ο χρόνος από την αποστολή της δήλωσης έως και τον άμεσο προσδιορισμό του φόρου ή την έκδοση και εν συνεχεία ανάρτηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στην Προσωποποιημένη Πληροφόρηση του myTAXISnet της ΑΑΔΕ, κατά περίπτωση. Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης πρόσκλησης ή πράξης προσδιορισμού του φόρου στο λογαριασμό φορολογουμένου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεσθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό αυτού, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Συνεπώς, για το εκπρόθεσμο της αποστολής των δικαιολογητικών λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία αυτή (παρέλευση 10 ημερών), (άρθρο 5 παράγραφος 6 του ΚΦΔ). Για την καταβολή του φόρου ισχύουν οι προθεσμίες που προβλέπονται στη νομοθεσία για την οικεία φορολογία και αναγράφονται στην Ταυτότητα Οφειλής».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ.1§7 της Ε. 1137/2020: «7. Με την επιφύλαξη των διατάξεων περί των προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου, εντός εξήντα (60) ημερών από τη διεκπεραίωση των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων και φόρου κληρονομιών, δωρεών γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, η αρμόδια για τη διεκπεραίωση υπηρεσία της ΑΑΔΕ διενεργεί επαλήθευση της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία και, εφόσον διαπιστώσει οποιοδήποτε σφάλμα που συνεπάγεται τον προσδιορισμό μειωμένου φόρου, αναρτά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου στο myTAXISnet πρόσκληση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παραλαβή της πρόσκλησης, όπως αυτή ορίζεται στο [άρθρο 5](#) του ΚΦΔ. Σε περίπτωση μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον υπόχρεο εντός της ως άνω προθεσμίας, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας της ΑΑΔΕ εκδίδει και κοινοποιεί αμελλητί εντολή ελέγχου. Ο έλεγχος διενεργείται υποχρεωτικά και κατά προτεραιότητα και ολοκληρώνεται εντός εξήντα (60) ημερών από την έκδοση της εντολής ελέγχου.»

Επειδή, περαιτέρω με την **ΠΟΛ. 1055/2003** («Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής»), **συγκεκριμενοποιείται ο τρόπος υπολογισμού** της φορολογητέας αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία γονικής παροχής, αξία η οποία αναγράφεται στην υποβαλλόμενη για το λόγο αυτό δήλωση φόρου γονικής παροχής, **σύμφωνα δε με αυτή διενεργείται η κατά τα ανωτέρω (κατ* αρ. 1§7 της Ε. 1137/20201) επαλήθευση της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία.**

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, ορθώς ενήργησε η Δ.Ο.Υ. αφού κατά τη διάρκεια της παραλαβής της δήλωσης δεν διαπιστώθηκε κάποιο σφάλμα σύμφωνα με την τυποποιημένη διαδικασία της παραλαβής

των δηλώσεων φόρου γονικών παροχών. Αντιθέτως, ο ίδιος ο προσφεύγων προέβη σε τροποποίηση της δήλωσής του αίφνης κλήθηκε για έλεγχο με την υπ αριθμ/10-11-2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο, ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς επιτασσόμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπουν στον προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρυβόμενης φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣτΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣτΕ 2779/1994, ΣτΕ 460/1995).

Επιπλέον, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, ήτοι τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του

φόρου, επιβάλλει τη βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση προστίμου του αρ. 58 του ν. 4174/2013, φορ. έτους 2021:

Φορολογικό έτος 2021	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Ποσό για καταβολή	3.194,63€	3.194,63€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.