



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 526**

Καλλιθέα 17.06.2022
αριθμός απόφασης 2345

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, αριθ., κατά των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του με την υποβολή συμπληρωματικών-διορθωτικών δηλώσεων φόρου δωρεάς - γονικής παροχής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με ΑΤΒ/17.01.2022, το ΑΤΒ/17.01.2022 και το ΑΤΒ/17.01.2022, με τα οποία βεβαιώθηκαν επιβληθέντα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων (αριθ. φακέλου Ζ-...../2020, Ζ-...../2020 & Ζ-...../2020), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29.03.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή δεν αναφέρεται με σαφήνεια κατά συγκεκριμένης πράξης αλλά στρέφεται γενικά κατά προστίμων συνολικού ύψους 921,60 ευρώ που επιβλήθηκαν σε βάρος του ιδίου και λοιπών προσώπων, οι οποίοι συνυπογράφουν την υπό κρίση προσφυγή, ισχυριζόμενος ότι κακώς του επιβλήθηκαν διότι οι δηλώσεις δωρεών – γονικών παροχών είχαν ελεγχθεί κατά την υποβολή των αρχικών δηλώσεων και είναι αφορολόγητες.

Από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμων συμπληρωματικών-διορθωτικών δηλώσεων από τον προσφεύγοντα προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου (αριθ. φακέλου Z-...../2020, Z-...../2020 & Z-...../2020) επιβλήθηκαν σε βάρος του πρόστιμα διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής. Τα εν λόγω πρόστιμα βεβαιώθηκαν με το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020), ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ, το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020), ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ, και το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020) ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ.

Ιστορικό

Σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, δυνάμει του με αριθ. /18.09.2020 συμβολαίου της συμβολαιογράφου έγινε σύσταση οριζόντιων ιδιοκτησιών επί ακινήτου που βρίσκεται στην Περιφέρεια Κρήτης, περιφερειακής ενότητας Ηρακλείου, εκτός σχεδίου πόλεως στην ειδικότερη θέση και επί των οδών αρ. και αρ. εμβαδού 193,50 τ.μ. το οποίο ανήκε στους, και κατά 1/3 εξ αδιαιρέτου στον καθένα. Στη συνέχεια, στο ίδιο συμβόλαιο έγιναν δωρεές και γονικές παροχές μεταξύ των αρχικών συγκυρίων και των αποδεκτών των δωρεών – γονικών παροχών, προκειμένου να γίνει διανομή των δημιουργηθεισών οριζοντίων ιδιοκτησιών. Οι σχετικές δηλώσεις κατατέθηκαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την 27.04.2021 και όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1137/2020 η εν λόγω Υπηρεσία δεν προέβη σε έλεγχο των δηλώσεων δωρεών-γονικών παροχών κατά την κατάθεση. Κατόπιν αποστολής από την συμβολαιογράφο του αντιγράφου του συμβολαίου διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν δηλωθεί επιπλέον για τον καθένα η κοινόχρηστη απόληξη του κλιμακοστασίου και το λεβητοστάσιο. Οι αποδέκτες των δωρεών – γονικών παροχών, ήτοι ο του, η του, ο του και του, ενημερώθηκαν και υπέβαλλαν συμπληρωματικές-διορθωτικές δηλώσεις για ποσοστά εξ αδιαιρέτου, για τις οποίες τους επεβλήθησαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προστίμων που επιβλήθηκαν σε βάρος τους από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι δηλώσεις είχαν ελεγχθεί από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. κατά την αρχική υποβολή τους και δεν ζητήθηκε τότε η επιπλέον φορολόγηση. Οι δηλώσεις αυτές ήταν αφορολόγητες και ουδεμία βλάβη του δημοσίου προέκυψε από την μη αρχική φορολόγηση των κοινοχρήστων. Η μεταβίβαση αφορούσε οριζόντιες ιδιοκτησίες και από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει ότι μαζί με την οριζόντια ιδιοκτησία πρέπει να φορολογείται και η κοινόχρηστη απόληξη του κλιμακοστασίου και το κοινόχρηστο λεβητοστάσιο.
- Το συνολικό πρόστιμο των 921,60 ευρώ που τους επιβλήθηκε είναι δυσανάλογο σε σχέση με την αντικειμενική αξία των κοινοχρήστων που ζητήθηκε να φορολογηθεί, η οποία είναι 8.647,56 ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων, αν και δεν κάνει μνεία και δεν προσδιορίζει με σαφήνεια τις προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητά την ακύρωση (αριθμό και ημερομηνία), ωστόσο από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου συνάγεται ότι στρέφεται κατά των εις βάρος του επιβληθέντων προστίμων διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω υποβολής εκπρόθεσμων συμπληρωματικών-διορθωτικών δηλώσεων προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου (αριθ. φακέλου Z-...../2020, Z-...../2020 και Z-...../2020). Τα εν λόγω πρόστιμα βεβαιώθηκαν με το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020), ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ, το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020), ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ, και το ΑΤΒ/17.01.2022 (Z-...../2020) ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»:

«Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής

A. Κτήση αιτία δωρεάς

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.

.....

B. 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. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ως άνω νόμου ορίζονται τα εξής:

«Υποκείμενο φόρου

1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 39 του ίδιου νόμου:

«Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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, περαιτέρω με την Α.1137/11.06.2020 (ΦΕΚ 2423 Β΄/18.06.2020) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «καθορισμός και διαδικασία υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου», ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων και αιτήσεων για τη χορήγηση πιστοποιητικών

1. Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις κατοχής ακινήτων (Ε9 και ΦΜΑΠ φυσικών και νομικών προσώπων, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ νομικών προσώπων καθώς και ΕΦΑ) και τα υποδείγματα που επέχουν θέση δήλωσης, για τις οποίες δεν προβλέπεται ηλεκτρονική υποβολή, και οι αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια αποστέλλονται υποχρεωτικά (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Είναι επίσης δυνατή η κατάθεση των δηλώσεων και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας, εντός φακέλου. Ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της ΑΑΔΕ για την αποστολή των ως άνω μηνυμάτων δημοσιοποιείται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (www.aade.gr)

6. 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.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 29 του ως άνω νόμου, ορίζονται τα εξής:

«Μεταβατικές διατάξεις

..... 29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,»..

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62):

«.... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α)....,

θ) Εφαρμογή του άρθρου 54 στις φορολογίες κεφαλαίου

Στις φορολογίες κεφαλαίου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.)] και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις παραβάσεις των περιπτώσεων α , β , γ , δ και στ της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού (δηλαδή αν δεν υποβάλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή φορολογική δήλωση ή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου (κερδών από τυχερά παίγνια), αν δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (π.χ. δικαιολογητικά για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. κ.λπ), τότε επιβάλλεται σε βάρος του πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 54, ανεξάρτητα αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος σε τήρηση λογιστικών βιβλίων.»..

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95).

Επειδή, το πρόστιμο είναι διοικητική κύρωση για την παράβαση των φορολογικών διατάξεων και επιβάλλεται με τη διαπίστωση της παράβασης.

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ.1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣτΕ 3474/2010 Ολ., .. 990/2004 Ολ.)

Επειδή, κατόπιν λήψης από την Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, αντιγράφου του με αριθ. 1107/18.09.2020 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Ηρακλείου Καλλιόπης Μαυροκουκουλάκη, η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαπίστωσε ότι δεν είχαν δηλωθεί η κοινόχρηστη απόληξη του κλιμακοστασίου και το λεβητοστάσιο και στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου δωρεάς – γονικής παροχής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σε εφαρμογή των σχετικών διατάξεων ορθώς επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. σε βάρος του προσφεύγοντος και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, οδός, αριθ., και την επικύρωση των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του με την υποβολή συμπληρωματικών-διορθωτικών δηλώσεων φόρου δωρεάς – γονικής παροχής.

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

- Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς-γονικής παροχής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΑΤΒ/17.01.2022), για το φορολογικό έτος 2020: 100,00 ευρώ
- Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς-γονικής παροχής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΑΤΒ/17.01.2022), για το φορολογικό έτος 2020: 100,00 ευρώ
- Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς-γονικής παροχής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΑΤΒ/17.01.2022), για το φορολογικό έτος 2020: 100,00 ευρώ

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.