



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

14/12/2022

Αριθμός απόφασης:

3953

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των με αριθ. /04-07-2022 και /04-07-2022 απορριπτικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί των με ηλεκτρον. αριθ. πρωτ. /17-06-2022, /17-06-2022 και /17-06-2022 αιτημάτων της περί ανάκλησης των με αριθ. /2022 και /2022 δηλώσεων δωρεάς- γονικής παροχής αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2022 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων αιτείται η ακύρωση.

6. Τη με αριθ. πρωτ./08-08-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με τη με αριθ./04-07-2022 απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, απορρίφθηκε το με ηλεκτρον. αριθ. πρωτ./17-06-2022 αίτημα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της με αριθ. (αρ. φακέλου/2022) Δήλωσης φόρου δωρεάς- γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με δωρήτρια την προσφεύγουσα και δωρεοδόχο την κόρη της,, με ΑΦΜ Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δώρισε στην κόρη της χρήματα ποσού 10.000,00 €. Από την ανωτέρω δήλωση βεβαιώθηκε και ο αναλογών φόρος ποσού 1.000,00 € με τον υπ' αριθ. Α.Χ.Κ. και εκδόθηκε η με αριθ./12-05-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής στο όνομα της κόρης της προσφεύγουσας.

2) Με τη με αριθ./04-07-2022 απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, απορρίφθηκαν τα με ηλεκτρον. αριθ. πρωτ./17-06-2022 και/17-06-2022 αιτήματα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της με αριθ. (αρ. φακέλου Z-/2022) Δήλωσης φόρου δωρεάς- γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με δωρήτρια την προσφεύγουσα και δωρεοδόχο τον γιο της,, με ΑΦΜ Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δώρισε στον γιο της χρήματα ποσού 40.000,00 €. Από την ανωτέρω δήλωση βεβαιώθηκε και ο αναλογών φόρος ποσού 4.000,00 € με τον υπ' αριθ. Α.Χ.Κ. και εκδόθηκε η με αριθ./12-05-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής στο όνομα του γιου της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, την ανάκληση των ως άνω δηλώσεων γονικών παροχών- δωρεών καθώς και την ακύρωση των πράξεων επιβολής προστίμων που έχουν βεβαιωθεί στα παιδιά της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ίδια, στην προσπάθειά της να βοηθήσει οικονομικά τα παιδιά της, προέβη σε γονική παροχή- δωρεά μετρητών ποσού 10.000,00 € στην κόρη της,, και 40.000,00 € στον γιο της,, με κατάθεση μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς τους την 02-03-2022 και 04-03-2022 αντίστοιχα. Την 14-03-2022 και την 17-03-2022 συντάχθηκαν και τα σχετικά ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ της προσφεύγουσας και των παιδιών της. Η ίδια δεν διέθετε τραπεζικό λογαριασμό στην ίδια με τα παιδιά της τράπεζα και επειδή είχε στο σπίτι της μετρητά από ακίνητο που είχε πωλήσει το 2011 επέλεξε να προβεί απευθείας σε κατάθεση μετρητών. Εν συνεχεία, και σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε. 2193/19-10-2021, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι τα παιδιά της δεν τυγχάνουν απαλλαγή του φόρου δωρεάς, διότι η δωρεά δεν πραγματοποιήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικού συστήματος (δηλαδή μεταφορά από λογαριασμό σε λογαριασμό). Την 31-05-2022, τα παιδιά της, επέστρεψαν στην ίδια τα ποσά της δωρεάς,

με μεταφορά χρημάτων μέσω τραπεζικού συστήματος και την 01-06-2022 προέβησαν από κοινού σε ανάκληση της εν λόγω γονικής παροχής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται 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...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο 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 τον χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2§1,2,4 της ΠΟΛ 1064/2017:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).
2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους,

τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων. [..]

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.»

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης από την με ΑΦΜ Με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των με αριθ. /04-07-2022 και /04-07-2022 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί των με ηλεκτρον. αριθ. πρωτ. /17-06-2022, /17-06-2022 και /17-06-2022 αιτημάτων της περί ανάκλησης των με αριθ. /2022 και /2022 δηλώσεων δωρεάς- γονικής παροχής αντίστοιχα, την ανάκληση των ως άνω δηλώσεων γονικών παροχών- δωρεών καθώς και την ακύρωση των με αριθ. /12-05-2022 και /12-05-2022 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής που έχουν εκδοθεί για την κόρη της, και τον γιο της, αντίστοιχα.

Επειδή για την υπ' αριθ. /12-05-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής, υπόχρεη στο φόρο είναι η δωρεοδόχος με Α.Φ.Μ. και όχι η δωρήτρια (προσφεύγουσα), με Α.Φ.Μ. Ομοίως, για την υπ' αριθ. /12-05-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος με Α.Φ.Μ. και όχι η δωρήτρια (προσφεύγουσα).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή όσον αφορά τις ανωτέρω πράξεις ασκήθηκε από πρόσωπο που δεν υπέχει έννομο συμφέρον να στραφεί κατά αυτών, δεδομένου ότι δεν το αφορά. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τις υπ' αριθ. /12-05-2022 και /12-05-2022 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής και συνεπώς αυτή απαράδεκτως ασκείται από το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο, ως μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά προς τούτο. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.