



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: ε791

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. την 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 08/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./07.04.2023

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./07.04.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./07.04.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, λήπτη της παροχής (υιό), κύριος φόρος ποσού 3.600,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.800,00€, ήτοι συνολικό ποσό 5.400,00€, λόγω ανακρίβειας της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης γονικής παροχής χρηματικού ποσού 36.000,00€, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, με παρέχοντα τον με ΑΦΜ (πατέρα), διότι η απόδοση των χρημάτων δε διενεργήθηκε με μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, ως έκρινε η φορολογική αρχή.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 06/04/2023 έκθεσης φορολογίας κεφαλαίου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./Ο/...../21.11.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα χρηματικά ποσά που κατέβαλε για την αγορά ακινήτου εισήλθαν σε τραπεζικό του λογαριασμό με τραπεζική επιταγή από λογαριασμό του παρέχοντος πατρός του, με αποτέλεσμα να εμπίπτει στις ενδεικτικές περιπτώσεις που αναγράφονται στην ερμηνευτική εγκύκλιο Ε.2077/2022.

Επειδή, με το άρθρο 18 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».

Επειδή, με το άρθρο 58 του ίδιου Κώδικα, με το οποίο καθορίζεται το πρόστιμο στις περιπτώσεις ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:... γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση...».

Επειδή, 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 μετά 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, με το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Α. 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...».

Επειδή, με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ορίζεται 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, με το άρθρο 44 του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου οι διατάξεις έχουν εφαρμογή για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021 και μετά, ορίζεται ότι: «1. Το υπόλοιπο της

περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα... Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ... 2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1, υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία,...».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2193/2021 της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου πενήντακοστού έκτου του ν.4839/2021, διευκρινίστηκε ότι: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (Α'266), προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας ως εξής: - Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων - Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ κατηγορία. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021. Για την εφαρμογή του τρίτου και

του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 (Α'266), όπως τροποποιείται με την παρ. 1 του παρόντος, δωρεές και γονικές παροχές που έχουν διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2077/2022 της ΑΑΔΕ, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μετά την τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 44 ν.2961/2001, διευκρινίστηκε ότι: «5. Ως προς τον προσδιορισμό του φόρου γονικής παροχής/δωρεάς επισημαίνονται ειδικότερα τα εξής: 5.1. Για αρχικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής/δωρεάς που έχουν υποβληθεί μετά τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 1-10-2021 και μετά, για την απόδειξη της μεταφοράς του ποσού της χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς σε τραπεζικό λογαριασμό αναγράφονται στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων καθώς και το πιστωτικό ίδρυμα και επισυνάπτεται το αποδεικτικό μεταφοράς από το πιστωτικό ίδρυμα. Σε περίπτωση μη επισύναψης του ανωτέρω δικαιολογητικού (ακόμη και αν αναγράφονται τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών στο σώμα της δήλωσης) ο φορολογούμενος καλείται από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους για την υποβολή αυτού εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής, ο φόρος υπολογίζεται με αυτοτελή συντελεστή 10% (χωρίς το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ)... 5.5. Η ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό από συνδικαιούχο αυτού, ο οποίος δεν έχει συνεισφέρει στον λογαριασμό και χρησιμοποιεί το χρηματικό ποσό για λογαριασμό του, θεωρείται δωρεά (σχετ. ΠΟΛ.124/1987 και γνμ. 17/1987). Στην περίπτωση που για την ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό που τηρείται μεταξύ προσώπων που υπάγονται στην Α' κατηγορία υποβληθεί δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς εφαρμόζεται η παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις 04/11/2021 στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ την υπ' αριθ./Ζ-...../2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 36.000,00€ από τον πατέρα του με ΑΦΜ προς αυτόν, για την αγορά κατοικίας και συγκεκριμένα ενός διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου, εμβαδού 50,56τμ, οικοδομής κείμενης στη συμβολή των οδών και στο συνοικισμό Ηλιούπολης της Δημοτικής Ενότητας Σταυρούπολης του Δήμου Παύλου Μελά,

έναντι τιμήματος 63.000,00€. Η Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ προέβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης την οποία έκρινε αφορολόγητη λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας. Η αγορά της κατοικίας πραγματοποιήθηκε με το υπ' αριθ./.....10.2021 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Σύμφωνα με το προαναφερθέν συμβόλαιο, ο προσφεύγων κατέβαλε στις 20/07/2021 ποσό 2.000,00€ σε μετρητά ως προκαταβολή και στις 29/10/2021 α) ποσό 5.000,00€ σε μετρητά, β) ποσό 13.232,45€ με την με αριθμό-7 επιταγή της Τράπεζας Eurobank, σε χρέωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού του παρέχοντος γονέα και του προσφεύγοντος με αριθμό 0026....., σε διαταγή του τελευταίου, που την μεταβίβασε (οπισθογράφησε) στην πωλήτρια του ακινήτου, και γ) ποσό 12.767,55€ σε μετρητά εις χείρας της συμβολαιογράφου για την εξόφληση αποδεικτικού χρεών της πωλήτριας. Το δε υπολειπόμενο τίμημα, ποσού 30.000,00€, θα καταβαλλόταν από προϊόν δανείου που θα λάμβανε ο προσφεύγων.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 (Α'266), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 περί αφαίρεσης εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ, διότι η παράδοση του χρηματικού ποσού δεν πραγματοποιήθηκε μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και διαβίβασε το φάκελο της υπόθεσης στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ως αρμόδιο ελεγκτικό όργανο, προκειμένου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Εν συνεχεία, η ανωτέρω ελεγκτική αρχή διενήργησε έλεγχο, διαπίστωσε τη μη συνδρομή των προϋποθέσεων κατά τη μεταφορά των χρημάτων (παράδοση αντικειμένου δωρεάς) για την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού 800.000,00€, συνέταξε την από 06/04/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου και εξέδωσε την υπ' αριθ./07.04.2023 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, επιβάλλοντας κύριο φόρο ποσού 3.600,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.800,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα επέβαλε αυτοτελή φόρο 10% διότι η μεταφορά του χρηματικού ποσού της υπό κρίση γονικής παροχής πραγματοποιήθηκε με την κατάθεση της τραπεζικής επιταγής με αριθμό-2, ποσού

31.000,00€, έκδοσης της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία 12/08/2021 σε διαταγή του παρέχοντος γονέα , στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό τους στην Τράπεζα Eurobank με αριθμό 0026..... και την μετέπειτα ανάληψή του για την αποπληρωμή του τιμήματος αγοράς του ακινήτου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει εκ νέου α) αντίγραφο της τραπεζικής επιταγής με αριθμό-2, ποσού 31.000,00€, έκδοσης της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία 12/08/2021 σε διαταγή του , η οποία κατατέθηκε στην Τράπεζα Eurobank, β) εκτύπωση κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Eurobank με αριθμό 0026....., με συνδικαιούχους τον παρέχοντα και τον προσφεύγοντα, στην οποία εμφανίζεται το άνοιγμα του λογαριασμού στις 12/08/2021, η κατάθεση της προαναφερθείσας επιταγής την ίδια ημέρα, η από 27/10/2021 έκδοση επιταγής ποσού 13.232,45€, η χρέωση εξόδων για την έκδοσή της ποσού 13,23€ και οι από 27/10/2021 αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 17.750,00€, και γ) αντίγραφο της τραπεζικής επιταγής με αριθμό-7, ποσού 13.232,45€, έκδοσης της Τράπεζας Eurobank, με ημερομηνία 27/10/2021 σε διαταγή του προσφεύγοντος.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ποσό 31.000,00€ εκ των 36.000,00€ που αποτέλεσαν το αντικείμενο της επίμαχης γονικής παροχής αναλήφθηκε από τον προσφεύγοντα από τον υπ' αριθ. 0026..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα Eurobank με συνδικαιούχους τον παρέχοντα και τον ίδιο, στον οποίο δεν έχει συνεισφέρει ουδόλως, αφού το σύνολο του πιστωθέντος ποσού πραγματοποιήθηκε από τον παρέχοντα πατέρα του στις 12/08/2021 και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2077/2022 (περ. 5.5) για την ανάληψη του εν λόγω χρηματικού ποσού εφαρμόζεται η παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021. Αντιθέτως, για το υπολειπόμενο ποσό των 5.000,00€ που αποτέλεσε αντικείμενο της επίμαχης παροχής ουδέν στοιχείο προσκομίστηκε για την αποδόμηση του πορίσματος ελέγχου περί μη μεταφοράς του μέσω των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, με αποτέλεσμα να υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 10%.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης επιβολής φόρου προβάλλεται βάσιμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός για ποσό 31.000,00€ (εκ του συνολικού χρηματικού ποσού των 36.000,00€, αντικειμένου της υπό κρίση γονικής παροχής).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της/08.05.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα, την τροποποίηση της υπ' αριθ.

...../07.04.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./07.04.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής επί της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος φόρος	3.600,00€	500,00€	-3.100,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.800,00€	250,00€	-1.550,00€
Σύνολο	5.400,00€	750,00€	-4.650,00€

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.