



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:

01/05/2024

1246

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 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' αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Αγίου Νικολάου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.275,00 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.530,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.805,00 €.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.275,00 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.530,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.805,00 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου κατόπιν των με αριθμό εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. πρωτ. πορισματικής έκθεσης του Γραφείου Κρήτης της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της ΑΑΔΕ προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση γονικής παροχής από τους γονείς της προσφεύγουσας,, προς την προσφεύγουσα κόρη τους σύμφωνα με τις διατάξεις περί Γονικής παροχής του ν. 2961/2001.

Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, στις έγινε ανάληψη 80.085,00 € από λογαριασμό της, με δικαιούχους τους γονείς της προσφεύγουσας,, που κατευθύνθηκε στην πληρωμή του τιμήματος της αγοράς οικοπέδου εκτάσεως 500,00 τ.μ. στην Σύμφωνα με το συμβόλαιο μεταβίβασης, το δικαίωμα της επικαρπίας μεταβιβάστηκε στην μητέρα της προσφεύγουσας, έναντι του τιμήματος των 34.000,00 € και το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας μεταβιβάστηκε κατά ποσοστό 50% στην προσφεύγουσα και την αδερφή της, έναντι του τιμήματος των 25.500,00 € για κάθε μία εξ αυτών. Ο πατέρας της προσφεύγουσας, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, απέστειλε τις με αριθ. πρωτ. έγγραφες απόψεις του, σύμφωνα με τις οποίες δεν υφίσταται δωρεά- γονική παροχή αλλά δανεισμός από τον ίδιο προς τις κόρες του, επισυνάπτοντας και δύο συμβάσεις δανείων για τις οποίες ωστόσο παρέλειψε να υποβάλει δηλώσεις χαρτοσήμου.

Βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι το τίμημα του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας των 25.500,00 € αποτελεί γονική παροχή των γονέων της προσφεύγουσας, προς την προσφεύγουσα (Κόρη- Α' Κατηγορία) για την οποία δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής ούτε είχε αποδοθεί ο αναλογών φόρος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εν λόγω συναλλαγή ακολουθήθηκε έπειτα από την πλήρως νόμιμη σύναψη σύμβασης άτοκου δανείου με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο υπογράφηκε κατά την με συμβαλλόμενους τον πατέρα της (δανειστής) και εκείνη (δανειολήπτρια). Με την εν λόγω σύμβαση παρέχεται σε εκείνη άτοκο δάνειο από τον πατέρα της, ποσού 25.500,00 € το οποίο φέρει και ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής από τον Πρόεδρο της Τοπικής Κοινότητας στις Επιπλέον, λόγω δυσκολίας αποπληρωμής του δανείου εφάπαξ στις, η ως άνω σύμβαση τροποποιήθηκε ως προς τον χρόνο αποπληρωμής.

2. Η Φορολογική αρχή αυθαίρετα έκρινε ότι πρόκειται περί εικονικής δανειακής σύμβασης καθώς δεν έλαβε υπόψη τα χαμηλά εισοδήματα των δανειστών- γονιών της, καταπατώντας την συνταγματική αρχή της χρηστής διοίκησης. Ακόμη, πρόσφατα με απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου δικαιώθηκε φορολογούμενος ο οποίος είχε λάβει δάνειο από τον πατέρα του και ο έλεγχος είχε αμφισβητήσει αυτήν την συναλλαγή ως εικονική με το σκεπτικό ότι δεν νοείται η χορήγηση δανείου από γονέα σε τέκνο αλλά υποκρύπτεται δωρεά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά των με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων, η προσφεύγουσα, έχει καταθέσει και την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςως απαράδεκτης.

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.