



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.06.2024

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

Αριθμός απόφασης: 1554

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής

παροχής/δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με τη με αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος γονικής παροχής ύψους 29.453,11 €, λόγω δωρεάς μετοχών από τον πατέρα της, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης φόρου γονικής παροχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την έκπτωση κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), που αντιστοιχεί σε ποσό 1.472,66 € ($29.453,11 \text{ €} \cdot 5\%$), καθώς όπως ισχυρίζεται από κακή εκτίμηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θεωρήθηκε ότι δεν διασφαλίζεται η απαίτησή της με αποτέλεσμα να μην επωφεληθεί της έκπτωσης αυτής.

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 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, με το άρθρο 34 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «... 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.»

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 90 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Για την υποβολή των δηλώσεων στη φορολογία δωρεών, γονικών παροχών και προικών και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 68, 69, 72, 73 παράγραφοι 1, 2 και 4, 5, 6, 7, 8, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82 παράγραφοι 1, 2, 3, 4 και 5 και 7, 83 και 84.»

Επειδή, με το άρθρο 82 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος που βεβαιώνεται ύστερα από δήλωση του υπόχρεου, ύστερα από πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς και την καταβολή του ενός πέμπτου (1/5) ή ύστερα από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου ή δικαστικό συμβιβασμό, καταβάλλεται σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες δόσεις. Στις ανωτέρω περιπτώσεις κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας, και η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση ή την υπογραφή του πρακτικού και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Αν ο υπόχρεος σε φόρο είναι ανήλικος κατά το χρόνο απόκτησης του τίτλου βεβαίωσης του φόρου, ο αριθμός των δόσεων, που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια, διπλασιάζεται.

2. Αν ο υπόχρεος καταβάλει το σύνολο του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου που βεβαιώθηκε μετά από δήλωση ή πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης διμηνιαίας δόσης, ανεξάρτητα από το ύψος αυτού, παρέχεται έκπτωση κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%). Το ίδιο ποσοστό εκπίπτει, αν ο υπόχρεος καταβάλει το σύνολο του ποσού που προκύπτει συνεπεία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς μέσα στην προθεσμία πληρωμής του ενός πέμπτου (1/5) αυτού.

3. Σε κινητές αξίες και λοιπά κινητά γενικά πράγματα, που έχουν κατατεθεί σε τράπεζες και λοιπά νομικά ή φυσικά πρόσωπα, ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία τους καταβάλλεται πριν από την ανάληψή τους και τη χορήγηση του πιστοποιητικού του άρθρου 105.

4. Εφόσον στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου δεν διασφαλίζεται από τα κληρονομιαία αντικείμενα που απομένουν στην κατοχή του κληρονόμου ή κληροδόχου η πληρωμή του υπόλοιπου φόρου της κληρονομικής του μερίδας και δεν παρέχεται εμπράγματη ασφάλεια ή εγγυητική επιστολή μιας από τις αναγνωρισμένες στην Ελλάδα τράπεζες, ολόκληρος ο φόρος που

αναλογεί στη μερίδα του κληρονόμου ή κληροδόχου καταβάλλεται πριν από τη χορήγηση του πιστοποιητικού των άρθρων 105 και 112. Σε κάθε άλλη περίπτωση που οφείλεται φόρος που αναλογεί σε μετρητά και γενικά κινητά πράγματα, εφόσον κατά την κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν διασφαλίζεται η πληρωμή του από την περιουσία του υπόχρεου, παρέχεται ασφάλεια με την υποβολή της δήλωσης, άλλως καταβάλλεται αμέσως ολόκληρος ο φόρος αυτός και γίνεται μνεία στη δήλωση για την καταβολή. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1048/2008 αναφέρεται ότι: «... Σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης του φόρου που είναι βεβαιωμένος σε δόσεις, μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, παρέχεται έκπτωση 5%, εφόσον πρόκειται για φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών που έχει βεβαιωθεί -βάσει δήλωσης ή μετά από οριστική πράξη καθώς και μετά από συμβιβασμό μέσα στην προθεσμία καταβολής του 1/5 (βλ. πιο πάνω περιπτώσεις α', β', γ', δ', στ', ζ', η' και ι'). Αν ο φόρος είναι καταβλητέος εκ του νόμου εφάπαξ (π.χ. όταν είναι μικρότερος των 500 ευρώ, όταν οφείλεται λόγω άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής πρώτης κατοικίας προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή σε άλλο ακίνητο ή όταν δεν παρέχεται εμπράγματη ασφάλεια κατά την παρ. 4 του άρθρου 82), τότε δεν παρέχεται έκπτωση 5%. Αντίθετα η έκπτωση παρέχεται, αν ο φόρος είναι καταβλητέος σε δόσεις αλλά εξοφλείται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία καταβολής της α' δόσης π.χ. ο κληρονόμος καταβάλλει τον επιμεριστικό φόρο για ένα ακίνητο, -προκειμένου να του χορηγηθεί πιστοποιητικό του άρθρου 105, και μέσα στην προθεσμία καταβολής της α' δόσης εξοφλεί και ολόκληρο τον υπόλοιπο φόρο που βεβαιώθηκε για τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία (στην περίπτωση αυτή η έκπτωση του 5% θα χορηγηθεί σε ολόκληρο το βεβαιωθέν ποσό). ...»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια 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), ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων και οι φόροι που ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 37 του Ν. 3842/2010 (Α' 58), του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 3634/2008 (Α' 9), του τελευταίου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 17 του Ν. 3091/2002 (Α' 330) και του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 2459/1997 (Α' 17), για τους οποίους προβλέπεται άμεση καταβολή σύμφωνα με τις αντίστοιχες διατάξεις, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριών εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης ή την έκδοση την πράξης άμεσου ή διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η καταβολή του φόρου αποδεικνύεται από αποδεικτικό καταβολής που εκδίδεται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων. Ο τύπος και το περιεχόμενο του αποδεικτικού καταβολής καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. 2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2014. Κάθε αντίθετη διάταξη νόμου για το θέμα αυτό δεν έχει εφαρμογή.»

Επειδή, στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (https://www.aade.gr/sites/default/files/2023-02/FAQs_ilektron_gonikiparoxi_xorissymbolaio.pdf) και ειδικότερα στην ενότητα συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις, ηλεκτρονική δήλωση φόρου δωρεάς – γονικής παροχής κινητών και χρημάτων χωρίς συμβόλαιο (για φυσικά και νομικά πρόσωπα), αναγράφεται ως ερώτηση – απάντηση 28:

Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις καταβάλλεται ο φόρος δωρεάς – γονικής παροχής κινητών/χρημάτων;

Απάντηση: Ο φόρος δωρεάς – γονικής παροχής μετά από υποβολή δήλωσης:

- Εάν διασφαλίζεται η είσπραξη, καταβάλλεται σε έως 12 ίσες διμηνιαίες δόσεις (ή έως 24 εφόσον πρόκειται για ανήλικο υπόχρεο), που η κάθε μία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 500 ευρώ (πλην της τελευταίας), από τις οποίες η μεν πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση/έκδοση της πράξης μήνα και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Εάν ο υπόχρεος καταβάλει το σύνολο του φόρου μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης διμηνιαίας δόσης, έχει δικαίωμα έκπτωσης κατά ποσοστό 5%. Εάν ο φόρος που θα προκύψει είναι μικρότερος των 500 ευρώ το ποσό καταβάλλεται εφάπαξ και χωρίς έκπτωση.
- Εάν η καταβολή του φόρου δεν διασφαλίζεται, ο φόρος βεβαιώνεται σε μία δόση και καταβάλλεται εντός τριών (3) ημερών από τη βεβαίωση, η δε καταβολή του βεβαιώνεται με την έκδοση αποδεικτικού καταβολής.

Επειδή, η καταβολή των φόρων κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, ή με άλλη διατύπωση η είσπραξή τους από το ταμείο της οικείας Δ.Ο.Υ., αποτελεί το αμέσως επόμενο στάδιο της βεβαίωσης των φόρων αυτών.

Ο τρόπος βεβαίωσης ρυθμίζεται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του Κώδικα, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 9 του ν. 3815/2010. Οι διατάξεις αυτές, αν και αναφέρονται στον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής του φόρου κληρονομιών, εφαρμόζονται, ανάλογα και στις φορολογίες δωρεών και γονικών παροχών κατά παραπομπή του άρθρου 90 του Κώδικα, όπως αυτό ισχύει μετά την αντικατάστασή του από 8-1-2010 με το άρθρο 1 παρ. 10 του ν. 3815/2010.

Η ιδιάζουσα κοινωνική φύση των φόρων κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών εκφράζεται, εκτός των άλλων διακρίσεων, και με την καταβολή κατά κανόνα σε δόσεις, με την αναγκαία προϋπόθεση ότι τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία οφείλεται ο φόρος παραμένουν στην κυριότητά του, κατά περίπτωση, υπόχρεου σε καταβολή του κληρονόμου ή κληροδόχου, δωρεοδόχου ή τέκνου επί γονικής παροχής. Πιο συγκεκριμένα, με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του Κώδικα, όπως ισχύει, ο οφειλόμενος κατά περίπτωση φόρος κληρονομιών, δωρεών ή γονικών παροχών καταβάλλεται σε δόσεις, με τις επόμενες διακρίσεις:

α) Φόρος που βεβαιώνεται κατόπιν δηλώσεως του υποχρέου

Προκειμένου για φόρο που καταβάλλεται με τίτλο βεβαίωσης δήλωση του υπόχρεου (κληρονόμου ή δωρεοδόχου ή τέκνου επί γονικής παροχής), είτε εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη είτε αρχική ή συμπληρωματική είναι αυτή, ανεξάρτητα από το είδος των περιουσιακών στοιχείων τα οποία αφορά, αυτός βεβαιώνεται και εισπράττεται σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες άτοκες δόσεις. ...

Όπως προαναφέρθηκε, αποτελεί κανόνα η καταβολή των φόρων κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών σε δόσεις. Παρά ταύτα, υπάρχουν περιπτώσεις που, είτε κατόπιν επιλογής του υπόχρεου σε καταβολή τους είτε κατά την κρίση της αρμόδιας κατά περίπτωση Δ.Ο.Υ., οι ανωτέρω

φόροι πρέπει να καταβληθούν κατά νόμο άμεσα. Οι περιπτώσεις αυτές επιγραμματικά είναι οι ακόλουθες: α) όταν αποφασίζεται ανάληψη από τρίτους, στα χέρια των οποίων βρίσκονται, κινητών πραγμάτων που κτήθηκαν, από τον υπόχρεο σε φόρο αιτία θανάτου, δωρεά ή γονικής παροχής (άρθρο 82 παρ. 3), και β) όταν αποφασίζεται η μεταβίβαση, με οποιαδήποτε αιτία, ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σ' αυτό, το οποίο είχε κτηθεί αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής από τον υπόχρεο σε καταβολή φόρου, για την κατά τα ανωτέρω κτήση του (άρθρο 82 παρ. 5).

Ειδικότερα προκειμένου για κινητά, οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 82 του Κώδικα, οι οποίες έχουν εφαρμογή και σε δωρεές και γονικές παροχές κατά ρητή παραπομπή του άρθρου 90 του Κώδικα όπως ισχύει, προβλέπουν ότι στις περιπτώσεις που από ολόκληρη την περιουσία του υποχρέου, κατά την κρίση του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ, δεν διασφαλίζεται η πληρωμή του βεβαιωθέντος φόρου, προκειμένου να επιτραπεί η ανάληψή τους σύμφωνα με σχετική επιθυμία του υποχρέου στο φόρο, θα πρέπει αυτός να καταβάλλει άμεσα ολόκληρο τον αναλογούντα φόρο, εκτός αν παράσχει εμπράγματα ασφάλεια ή εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης και νόμιμα λειτουργούσας στην Ελλάδα τράπεζας, οπότε ο φόρος θα καταβληθεί σε δόσεις.

Στις περιπτώσεις δωρεάς ή γονικής παροχής κινητών πραγμάτων και ιδίως χρημάτων, όπου συνήθως δεν υπάρχουν άλλα συμμεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία η ύπαρξη των οποίων, θα διασφάλιζε την καταβολή του φόρου σε δόσεις, είναι σύνηθες οι ΔΟΥ να απαιτούν, προκειμένου να χορηγήσουν αντίγραφο της υποβαλλόμενης σχετικής δήλωσης, την άμεση εξόφληση ολόκληρου του αναλογούντος στην υποβαλλόμενη δήλωση φόρου, εκτός αν με την υποβολή της δήλωσης παρέχεται ισόποση εμπράγματα ασφάλεια ή προσκομίζεται ισόποση τραπεζική εγγύηση.

Επειδή η διασφάλιση αυτή συναρτάται με το αμεταβίβαστο της αποκτηθείσας αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής περιουσίας για την οποία οφείλεται ο φόρος, καθίσταται σε πολλές περιπτώσεις αναγκαίο ο υπόχρεος να μην κάνει χρήση της ευχέρειας που του παρέχει ο νόμος να καταβάλει το φόρο σε περισσότερες ή λιγότερες δόσεις και να τον καταβάλλει άμεσα. Στο πλαίσιο αυτό, με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 82 του Κώδικα προβλέπεται ότι, αν ο υπόχρεος στο φόρο κληρονομιών ή δωρεών ή γονικών παροχών καταβάλει το σύνολο του οφειλόμενου από αυτόν κύριου και πρόσθετου φόρου, ο οποίος βεβαιώθηκε είτε με τίτλο δήλωση του υποχρέου είτε με τίτλο πράξη καταλογισμού φόρου που έγινε οριστική γιατί δεν ασκήθηκε εμπρόθεσμα προσφυγή, και η καταβολή γίνει μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης διμηνιαίας δόσης, ανεξάρτητα από το ύψος του οφειλόμενου φόρου, παρέχεται έκπτωση πέντε τοις εκατό (5%) στο ύψος του οφειλόμενου φόρου, συμπεριλαμβανομένου δηλαδή και του ποσού της πρώτης δόσης. (Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών & Γονικών Παροχών, Ιωάννης Γ. Φωτόπουλος, σελ. 1755, 1756, 1758, 1759, 1760).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο φόρος γονικής παροχής προσδιορίστηκε με την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, συνεπεία υποβολής της με αριθ. δήλωσης γονικής παροχής, στο ποσό των 29.453,11 € και βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. (Α.Τ.Β.). Η προσφεύγουσα κατέβαλε το σύνολο του προσδιορισθέντος φόρου της ανωτέρω πράξης στις

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης και νόμιμα λειτουργούσας στην Ελλάδα τράπεζας, ώστε να δικαιούται την καταβολή του φόρου σε δόσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί δικαιώματος έκπτωσης κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 82 του ν. 2961/2001, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
Α8 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.