



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2215

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **28-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./27-02-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, με χρονολογία φορολογίας 2014, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την από 04-04-2024 και με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ 2024 ΕΜΠ έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το από 03/04/2024 Υπηρεσιακό Σημείωμα του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2024 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /27-02-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος γονικής παροχής ποσού 62.834,35€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 75.401,22€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 138.235,57 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 27-02-2024 εκθέσεως ελέγχου φόρου γονικής παροχής του Ν. 2961/2001 του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. /08-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η οποία αντικατέστησε την με αριθμό /05-11-2018 εντολή της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καθώς η ελεγκτική αρμοδιότητα της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μεταφέρθηκε από 29/07/2022 στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω ίδρυσης των Ελεγκτικών Κέντρων βάσει της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από 27/02/2024 έκθεση ελέγχου φόρου γονικής παροχής, **αφορμή** για τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **αποτελέσει προηγούμενος έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος** για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) **στον πατέρα του προσφεύγοντα, με ΑΦΜ** Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι κατατέθηκε σε τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN GR..... το συνολικό ποσό των 771.656,51€ και συγκεκριμένα ποσό 400.656,61€ στις 31/12/2013 και ποσό 371.000,00€ στις 03/02/2014, το οποίο αφορά καταβολή τιμήματος που αφορά τον προσφεύγοντα από την πώληση οικίας που είχε την ψιλή κυριότητα βάσει του υπ' αριθ. συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου και εν συνεχεία διαπιστώθηκε ότι στάλθηκαν εμβάσματα από τον πατέρα του προσφεύγοντος στον προσφεύγοντα από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό συνολικού ποσού 1.400.000,00€ και ειδικότερα ποσό 500.000,00€ στις 23/01/2014 και ποσό 900.000,00€ στις 06/02/2014.

Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε Δελτίο Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος φορολογίας κεφαλαίου καθώς από τα στοιχεία που έχει στη διάθεση του δεν προκύπτει η επιστροφή της διαφοράς (**1.400.000€ - 771.656,51€ = 628.343,49€**), η οποία αφορά σε δωρεά χρηματικού ποσού του προς τον υιό του (προς τον προσφεύγοντα).

Με βάση τα ανωτέρω και αφού στον έλεγχο που διενήργησε το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι υποβλήθηκε η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ούτε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν κάτι διαφορετικό, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ποσό των 628.343,49€ (1.400.000€ - 771.656,51€) που αποτελεί μέρος των εμβασμάτων

του προς τον προσφεύγοντα, συνιστά γονική παροχή χρηματικού ποσού και εξέδωσε το με αριθμό/24-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων και τη με αριθμό/2024 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων διατυπώνοντας τις απόψεις του και ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καταλογίζοντας φόρο γονικής παροχής για το εν λόγω ποσό των 628.343,49€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δυνάμει του υπ' αριθ./31.12.2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου, πωλήθηκε και μεταβιβάστηκε οριζόντια ιδιοκτησία (κατοικία) έναντι του συνολικού ποσού των 1.500.000,00€. Από το ποσό αυτό αναλογούσε στον ίδιο, ως ψιλό κύριο, το ποσό των 1.050.000,00€, ενώ στον πατέρα του, ως επικαρπωτή, το ποσό των 450.000,00€. Από το τίμημα των 1.050.000,00€ που αντιστοιχούσε στο δικαίωμά του ψιλής κυριότητας επί του ακινήτου, ποσό εκ 1.030.656,51€ κατέληξε, εις χείρας του πατέρα του,, ενώ μόνο ποσό 19.343,39€ διοχετεύτηκε για εξόφληση οφειλών του προς το Δημόσιο.
- Εσφαλμένα υπολαμβάνει το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ότι εκ του συνολικού ποσού των από 23.1.2014 και από 6.2.2014 εμβασμάτων (500.000,00€ + 900.000,00€ = 1.400.000,00€) το ποσό που τον αφορά άμεσα και προέρχεται από το αναλογούν σε εκείνον μέρος του τιμήματος από το/31-12-2013 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζόντιας ιδιοκτησίας περιορίζεται στο ποσό των 771.656,51 ευρώ. Το ποσό από τα ανωτέρω εμβάσματα που δεν τον αφορά προσωπικά, υπό την έννοια ότι δεν αντιστοιχεί στο αναλογούν σε εκείνον μερίδιο του αντιτίμου, θα πρέπει να περιοριστεί στο ποσό των ευρώ 369.343,49€ (1.400.000,00€ - 1.030.656,51€).
- Μέρος του ποσού των εμβασμάτων συνολικού ύψους τουλάχιστον 239.000,00€ (129.000,00€+110.000,00€) έχει ήδη επιστραφεί σε λογαριασμό του πατέρα του. Συγκεκριμένα, το ποσό των 129.000,00€ έχει επιστραφεί μέσω εμβασμάτων και το ποσό των 110.000,00€ ως ανάληψη από τον ίδιο και εξόφληση οφειλής του πατέρα του βάσει δανειακής σύμβασης, καθώς πώλησε και μεταβίβασε ακίνητο ιδιοκτησίας του έναντι του τιμήματος των 110.000,00€ και ολόκληρο το αντίτιμο της αγοραπωλησίας διοχετεύτηκε προς αποπληρωμή ισόποσων δανειακών υποχρεώσεων του πατέρα του έναντι της τράπεζας δυνάμει της υπ' αριθ. σύμβασης πίστωσης, για την οποία ο ίδιος είχε εγγυηθεί.
- Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των εμβασμάτων ως δωρεάς.
Εσφαλμένα κρίθηκε από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ότι τα ποσά μεταβιβάστηκαν δυνάμει γονικής παροχής. Μέρος των ποσών που μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό του αφορά μέρος του τιμήματος που εισέπραξε τόσο ο αδελφός του, δυνάμει του υπ' αριθ./31.12.2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας, όσο και ο πατέρας τους, και από τα δύο συμβόλαια, με σκοπό να μεταφερθούν στον αγγλικό λογαριασμό του, γιατί επέκειτο η μεταστέγαση της οικογένειας στην για επαγγελματικούς λόγους εντός του έτους 2014. Ο κλονισμός του ελληνικού τραπεζικού συστήματος σε συνδυασμό με την επιθυμία της οικογένειας να μεταστεγαστεί στο εξωτερικό αναζητώντας νέες επαγγελματικές ευκαιρίες ήταν ο λόγος της πώλησης των ακινήτων και της μεταφοράς μέρους του αντιτίμου στο εξωτερικό. Ουδμία πρόθεση δωρεάς μπορεί να συναχθεί από τις περιστάσεις αυτές.

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 παρ 2 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

- «1.α) Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται...
2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.»

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 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, 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.

Από το φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, στον πατέρα του προσφεύγοντα του με ΑΦΜ, διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος για την φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.

Από τον ανωτέρω έλεγχο που διενήργησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στους τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα του προσφεύγοντα προέκυψε ότι:

α) Στον τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN GR..... κατατέθηκε το συνολικό ποσό των 771.656,51€ και συγκεκριμένα ποσό 400.656,61€ στις 31/12/2013 και ποσό 371.000,00€ στις 03/02/2014,

β) Ο ως άνω τραπεζικός λογαριασμός με IBAN GR..... χρεώθηκε με το συνολικό ποσό των 1.400.000,00€ και ειδικότερα χρεώθηκε με το ποσό των 500.000,00€ στις 23/01/2014 και με το ποσό των 900.000,00€ στις 06/02/2014. Αποδέκτης των παραπάνω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι ως άνω πιστώσεις αφορούν μέρος του τιμήματος για την πώληση από τον προσφεύγοντα της ψιλής κυριότητας επί του ακινήτου που περιγράφεται στο συμβόλαιο με αριθμό/2013, πλην όμως η διαφορά των 628.343,49€ (1.400.000€ - 771.656,51€) κρίθηκε ότι αφορά δωρεά χρηματικού ποσού του προς τον υιό του (προς τον προσφεύγοντα).

Με αφορμή τον ως άνω έλεγχο, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής έλεγχος φόρου γονικής παροχής και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι υποβλήθηκε η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ούτε δικαιολόγησε τα ανωτέρω εμβάσματα προς τον τραπεζικό του λογαριασμό, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ποσό των 628.343,49€ συνιστά γονική παροχή χρηματικού ποσού.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το συνολικό τίμημα από την πώληση του ακινήτου, ύψους **1.030.656,61€** (=1.050.000,00€- 19.343,39€) που του αναλογούσε, κατατέθηκε τμηματικά στον λογαριασμό του πατέρα του, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Ποσό (€)	Τρόπος καταβολής
19.12.2013	175.000,00	Με τραπεζική επιταγή της τράπεζας (υπ' αριθμ.....) (Οπισθογραφήθηκε υπέρ του αυθημερόν.)
20.12.2013	42.000,00	Με τραπεζική επιταγή της τράπεζας (υπ' αριθμ.): (Κατατέθηκε στον λογαριασμό του στις 27.12.2013, βλ. σχετική εγγραφή στην κίνηση λογαριασμού, που προσκομίζεται ως σχετ. 4.)
31.12.2013	19.343,39	Παρακρατήθηκε από τη συμβολαιογράφο προς κάλυψη οφειλής μου προς το Δημόσιο (βλ. σχετική αναφορά στο συμβόλαιο, φύλλο 7 ^ο /2)
31.12.2013	400.656,51	Με τραπεζική επιταγή της τράπεζας (υπ' αριθμ.) (Κατατέθηκε στον λογαριασμό του στις 31.12.2013, βλ. σχετική εγγραφή στην κίνηση λογαριασμού, που προσκομίζεται ως σχετ. 4.)
1.2014	42.000,00 (Βάσει του 18.859 συμβολαίου, το ποσό αυτό ήταν καταβλητέο εντός 10 ημερών από την κοινοποίηση στην αγοράστρια τεχνικής έκθεσης, βλ. σχετ. 2, φύλλο 8 ^ο /2.)	Μετρητοίς. (Εισέπραξε ο πατέρας μου, καθότι εγώ βρισκόμουν στο εξωτερικό.)

31.1.2014	371.000,00	Με τραπεζική επιταγή της τράπεζας (υπ' αριθμ.) (Κατατέθηκε στον λογαριασμό του στις 3.2.2014, βλ. σχετική εγγραφή στην κίνηση λογαριασμού, που προσκομίζεται ως σχετ. 4.)
ΣΥΝΟΛΟ:	1.049.999,9	

Επειδή, ο προσφεύγων, προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα παρακάτω στοιχεία:

1. Αντίγραφο της κίνησης του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του,
2. Αντίγραφο του με αριθμό/19-12-2013 προσύμφωνου αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου
3. Αντίγραφο του με αριθμό/31-12-2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου
4. Αντίγραφο του με αριθμό/31-12-2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου

Επειδή, σχετικά με το ποσό των **175.000,00€** την **19/12/2013**, αναφέρουμε ότι στο με αριθμό/2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου αναγράφεται ότι η υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή ποσού 175.000,00€ **εκδόθηκε υπέρ του προσφεύγοντος** και καθώς ο προσφεύγων δεν προσκομίζει αντίγραφο της εν λόγω επιταγής δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του ότι την οπισθογράφησε και ότι τελικά την εισέπραξε ο πατέρας του. Επίσης οι τραπεζικοί λογαριασμοί του (πατέρας του προσφεύγοντος) έχουν ελεγχθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και δεν έχει διαπιστωθεί ανάλογη πίστωση ούτε όμως ο προσφεύγων προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το ποσό αυτό το έλαβε ο πατέρας του.

Επειδή, σχετικά με το ποσό των **42.000,00€** την **20/12/2013** αναφέρουμε ότι στο προαναφερόμενο προσύμφωνο αγοραπωλησίας αναγράφεται ότι θα εκδοθεί και θα παραδοθεί στις 20/12/2013 τραπεζική επιταγή ύψους 42.000,00€ υπέρ του Από την κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του προσφεύγοντος,, προκύπτει ότι στις 27/12/2013 κατατέθηκε η με αριθμό τραπεζική επιταγή ύψους 42.000,00€, όμως, καθώς ο αριθμός της επιταγής δεν αναφέρεται στο ως άνω προσύμφωνο, ενώ και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο της εν λόγω επιταγής, δεν αποδεικνύεται ότι η ανωτέρω κατάθεση στον λογαριασμό του αφορούσε την εν λόγω συναλλαγή.

Επειδή, σχετικά με το ποσό των **42.000,00€** που καταβλήθηκε σε μετρητά όπως προέβλεπε από το με αριθμό/2013 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, αναφέρουμε ότι από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι εισπράχθηκαν από τον πατέρα του προσφεύγοντος και όχι από τον ίδιο. Άλλωστε από την κίνηση του με αριθμό-.....τραπεζικού λογαριασμού δεν προκύπτει σχετική κατάθεση.

Επειδή, σχετικά με το ποσό των **400.656,51€** στις **31/12/2013** και το ποσό των **371.000,00€** στις **31/11/2014**, ο έλεγχος έχει δεχθεί ότι συνιστούν μέρος του τιμήματος της ως άνω αναφερόμενης αγοραπωλησίας που αφορούσε τον προσφεύγοντα και αποδόθηκε σε αυτόν με εξερχόμενο έμβασμα. Για το λόγο αυτό άλλωστε δεν επιβλήθηκε για τα εν λόγω ποσά φόρος γονικής παροχής χρημάτων.

Επειδή, επιπλέον με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συνολικό ποσό **129.000,00€** επιστράφηκε στον πατέρα του μέσω εμβασμάτων κατά την περίοδο 15/09/2014-23/06/2016. Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα από 15/9/2014 και 24/10/2014 ειδοποιητήρια εισερχομένων εμβασμάτων ποσών 20.000,00€ και 80.000,00€, αντίστοιχα, καθώς και κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού όπου στις 20/01/2015 εμφανίζεται πίστωση ποσού 10.0000,00€ με περιγραφή συναλλαγής εισερχόμενο έμβασμα.

Επειδή, σχετικά με τον ως άνω ισχυρισμό αναφέρουμε ότι στα αντίγραφα των προσκομιζόμενων ειδοποιητηρίων εμβασμάτων συνολικού ποσού 100.000,00€, δικαιούχος των εμβασμάτων αναγράφεται, ενώ δεν προκύπτουν τα πλήρη στοιχεία του αποστολέα των εμβασμάτων. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι επέστρεψε χρήματα στον πατέρα του δεν αποδεικνύεται καθώς είναι και ο ίδιος δικαιούχος του εμβάσματος. Επιπλέον αναφέρουμε ότι όμοιο ισχυρισμό είχε προβάλει και ο πατέρας του προσφεύγοντος στον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ότι δηλαδή οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε επιστροφή χρημάτων από το γιο του,), ο οποίος ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός και απορρίφθηκε.

Επίσης, για ποσό 19.000,00€ δεν έχει προσκομισθεί κανένα τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι επέστρεψε χρήματα μέσω εμβάσματος στον πατέρα του ενώ από την περιγραφή της πίστωσης των 10.000,00€ στις 20/01/2015 δεν προκύπτουν τα πλήρη στοιχεία του αποστολέα.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατέβαλε για οφειλές δανείου του πατέρα του το ποσό των 110.000,00€, στις 29/12/2022, μετά την πώληση ακινήτου. Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του προσκομίζει:

1. Αντίγραφο του με αριθμό/29-12-2022 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου
2. Έγγραφο (Δήλωση Πρόθεσης Άρσης Προσημείωσης Υποθήκης) της εταιρείας "....." με ημερομηνία 07/12/2022, προς τον πατέρα του

Επειδή, η φερόμενη καταβολή οφειλών δανείου του πατέρα του ποσού 110.000,00€ πραγματοποιήθηκε αφενός μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του πατέρα του προσφεύγοντος και αφού ο προσφεύγων γνώριζε το πόρισμα του ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και αφετέρου απέχει σημαντικά χρονικά δεν δύναται να αποδειχτεί ότι αφορά επιστροφή μέρους των εμβασμάτων που πραγματοποιήθηκαν από τον πατέρα του προς τον ίδιο στις 23/1/2014 και στις 6/2/2014 και ότι δεν συνδέεται με κάποιο άλλο χρέος. Συνεπώς, ο ισχυρισμός παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27-02-2024 Έκθεση Ελέγχου Φόρου Γονικής Παροχής του Ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την επικύρωση

της με αριθ. /27-02-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, με χρονολογία φορολογίας 2014, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Υπ' αριθ. /27-02-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής:

ΠΟΣΟ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ	628.343,49 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	62.834,35 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	75.401,22 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	138.235,57 €

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.