



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/06/2024

Αριθμ. Αποφ.: 1548

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-333246
E-Mail : ded.thess1@ aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 510..... (ΦΕΚ Α' 58), 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **16-02-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, με **ΑΦΜ**..... και, με **ΑΦΜ**, κατοίκων, κατά α) της αρ.....με αρ. καταχώρησης(αρ. φακέλου) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων έτους 2023 και β) της αρ.....με αρ. καταχώρησης(αρ. φακέλου) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **16-02-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:, με **ΑΦΜ**..... και, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ.και αριθμ.καταχώρησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς χρημάτων έτους 2023, επιβλήθηκε στον προσφεύγονταποσό κύριου φόρου 6.915,00€

Με την αριθμ., αριθμ.καταχώρησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς χρημάτων έτους 2023, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου 7.015,95€

Στη Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε η αριθμ.δήλωση φόρου γονικής παροχής / δωρεάς, χρηματικού ποσού 69.150,00€, από τον στον πατέρα του Μετά από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε, βάσει αυτής η αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς χρημάτων, με την οποία καταλογίστηκε στονφόρος δωρεάς ποσού 6.915,00 ευρώ.

Μετά από δύο ημέρες υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. η αριθμ.δήλωση φόρου γονικής παροχής / δωρεάς, χρηματικού ποσού 69.150,00€, από τον πατέραστον υιό του Μετά από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε, βάσει αυτής η αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς χρημάτων, με την οποία καταλογίστηκε στον φόρος δωρεάς ποσού 7.015,95 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλούνται ότι, την 27-04-2023 ο, κατέθεσε στον λογαριασμό του, που τυγχάνει υιός του, στην τράπεζα Πειραιώς,

στον λογαριασμό GR....., το χρηματικό ποσό ύψους 69.150,00 ευρώ, με σκοπό την ενίσχυση της οικονομικής, επαγγελματικής και οικογενειακής κατάστασης του τέκνου του. Την 28-12-2023 υποβλήθηκε από τον υπόχρεο προς τούτο ψηφιακά μέσω της εφαρμογής "my property" η με αρ.Αρχική Δήλωση φόρου γονικής παροχής, η οποία συμπληρώθηκε εντελώς λανθασμένα. Ειδικότερα εκ παραδρομής καταχώρησε, στο πεδίο "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΟΣ ΓΟΝΕΑ" καταγράφηκαν τα στοιχεία του τέκνου, και στο πεδίο "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΕΚΝΟΥ" καταγράφηκαν τα στοιχεία του γονέα. Ως εκ τούτου, κατόπιν επεξεργασίας της ως άνω εσφαλμένης δήλωσης φόρου γονικής παροχής από τα αρμόδια όργανα της ΔΟΥ, εκδόθηκε η ως άνω υπ'αρ.προσβαλλόμενη δια της παρούσας προσφυγής πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς και εν συνεχεία εκδόθηκε και το Σημείωμα Πληρωμής με τα στοιχεία του πατρός,, φερόμενου ως οφειλέτου, με ποσό οφειλής ύψους 6.915,00 ευρώ. Επίσης, δηλώθηκε λάθος και η ημερομηνία παράδοσης των χρημάτων στο χωρίο του εντύπου "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥ/ΤΩΝ, καθώς η σωστή ημερομηνία είναι η 27-4-2023 και όχι η 11-12-2023. Ακολούθως, λόγω των ανωτέρω εκ παραδρομής λαθών που έγιναν στην ανωτέρω δήλωση, το οποίο μέσω της εφαρμογής "my property" δεν υπήρχε δυνατότητα να διορθωθεί, υποβλήθηκε εκ νέου από τον στο "my property", η με αρ.δήλωση φόρου γονικής παροχής ύψους 69.150,00 ευρώ, με αρ. καταχώρισηςκαι εν συνεχεία μετά την επεξεργασία αυτής, εκδόθηκε από το αρμόδιο όργανο της ΔΟΥ η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αρ....., δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκε σε βάρος του οφειλή ύψους 7.015,95 ευρώ. Ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους ακόλουθους λόγους::

1. Ακύρωση της με αριθμ....., αριθμ.καταχώρισηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς χρημάτων έτους 2023, διότι εκ παραδρομής έγινε εσφαλμένη συμπλήρωση των πεδίων της εφαρμογής των προσωπικών στοιχείων των συμβαλλομένων, οπότε και συνεπεία της παραπάνω δήλωσης προέκυψε και εσφαλμένος καταλογισμός στο πρόσωπο του , άλλωστε κατόπιν δύο ημερών υπέβαλαν και δεύτερη δήλωση, με σωστή καταγραφή στα οικεία πεδία, από την οποία επίσης προέκυψε φόρος.

2. Ακύρωση της με αριθμ, αριθμ.καταχώρισηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων έτους 2023, διότι:

α) η προσβαλλόμενη συνιστά γονική παροχή και όχι δωρεά όπως χαρακτηρίστηκε στην προσβαλλόμενη πράξη,

β) εσφαλμένα φορολογήθηκε η γονική παροχή με συντελεστή 10%, ενώ θα έπρεπε να μην γίνει καταλογισμός με κανένα φόρο, διότι οι γονικές παροχές χρημάτων είναι αφορολόγητες μέχρι του ορίου των 800.000,00 ευρώ και τα χρήματα που κατατέθηκαν από τον πατέρα στο τέκνο ήταν δικά του, από προηγούμενα έτη κατατεθειμένα σε λογαριασμό του πατρός στην Τράπεζα Πειραιώς και άρα φορολογημένα ήδη δύο φορές, μία από τις νόμιμες κρατήσεις μισθοδοσίας του και δεύτερη από τις ετήσιες φορολογικές δηλώσεις του και

γ) καλόπιστη εκ μέρους του ως άνω παρέχοντος πατρός ερμηνεία των σχετικών διατάξεων του οικείου νόμου και η βεβαιότητά του ότι, με την κατάθεση των χρημάτων αυτών στον τραπεζικό λογαριασμό του τέκνου του, πληρούται η απαίτηση του νόμου για μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4987/22, :«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ...8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013»: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».**

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας

διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, κατά των προσβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αρ.....με αρ. καταχώρησης(αρ. φακέλου) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων έτους 2023 και της αρ.....με αρ. καταχώρησης(αρ. φακέλου) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , και με τους ίδιους ισχυρισμούς, είχε κατατεθεί αρχικά η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ'αρ. απόφαση από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης.

Συνεπώς η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟλΣτΕ 3498/1972).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16-02-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των :, με **ΑΦΜ** και του, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.