



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 16-09-2024

Αριθμός Απόφασης: 1975



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-3332246

E-Mail : ded.thess@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. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό/03-04-2024 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής Ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ./03-04-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής Ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/03-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής Ν. 2961/2001, έτους γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα δωρεοδόχου οφειλόμενη διαφορά φόρου γονικής παροχής ύψους 15.008,70€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 στο φόρο ύψους 18.010,44€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 33.019,14€.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό/07-02-2024 εντολής ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου – δήλωσης φόρου δωρεάς σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 8 του ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου του

Αιτία για την έκδοση της ανωτέρω εντολής διενέργειας μερικού ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό/02-11-2023 έγγραφο του με το οποίο διαβιβάστηκε στην ανωτέρω υπηρεσία η με αριθμό/2017 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου, προκειμένου να προσδιοριστούν οι αναλογούντες φόροι από άτυπη δωρεά χρημάτων που έλαβε ο προσφεύγων(τέκνο) από τον (πατέρα) τον Ιούνιο του 2013 για την οποία δεν είχε υποβληθεί δήλωση.

Πιο συγκεκριμένα, από την ανωτέρω απόφαση προκύπτει πως ο προσφεύγων έλαβε το χρηματικό ποσό των 150.087,00€ από τον εν ζωή πατέρα του, προκειμένου να συμμετέχει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας «.....», με το οποίο απέκτησε 5.105 μετοχές.

Στη συνέχεια αφού ελήφθησαν υπόψη τα ανωτέρω και επί της με ημερομηνία 03-04-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου – δήλωσης φόρου δωρεάς του κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ΚΦΚΔ (2961/2001) εκδόθηκε η με αριθμό/03-04-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς με την οποία προσδιορίστηκε φόρος δωρεάς επί του ποσού των 150.087,00€ που έλαβε ο δωρεοδόχος ως άτυπη δωρεά από τον δωρητή πατέρα του, για την οποία δεν υποβλήθηκε η αντίστοιχη δήλωση εντός εξαμήνου από την τέλεσή της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος:

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου έχει παραγραφεί σύμφωνα με το αρ. 36 του ν. 4987/2022 που ισχύει από την 01-01-2015.
2. Αν παρ' ελπίδα θεωρηθεί ότι για την περίπτωση του ισχύει το αρ. 102 του ν. 2961/2001, τότε αναφορικά με το πρόστιμο, πρέπει να θεωρηθεί ότι εφαρμόζεται η παρ.1γ' του αρ. 102 του ν.2961/2001 και όχι η παρ. 1β' του ίδιου άρθρου. Επομένως και για το πρόστιμο η προθεσμία επιβολής προστίμου έχει παρέλθει.
3. Από το ποσό των 150.087,00€ που θεωρείται ως γονική παροχή πρέπει να αφαιρεθεί ποσό που ανέρχεται σε 73.500,00€, καθώς αφορά αποζημίωση που ήθελε λαμβάνει ως βοηθός του πατέρα του κατά την ενάσκηση των καθηκόντων του στην επιχείρηση.
4. Η κοινοποίηση της προσωρινής πράξης και του σημειώματος διαπιστώσεων δεν κοινοποιήθηκαν νόμιμα, διότι δεν στάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στην δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, όπως ορίζει το αρ. 5§2 περ. α του ν. 4987/2022.
5. Η επιβολή των τόκων και των προστίμων καθιστούν την οφειλή δυσανάλογη και δυσβάσταχτη.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ν. 4987/2022: «1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 34§1 του ν. 2961/2001: 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 σύμφωνα με το αρ. 38§1 του ν. 2961/2001: 1.Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 39§1 του ν. 2961/2001: 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, στο άρθρο 496 του Α.Κ. ορίζεται ότι: «Για τη σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο».

Επειδή, στο άρθρο 1034 του Α.Κ. ορίζεται ότι: «Για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητού απαιτείται παράδοση της νομής του από τον κύριο σ' αυτόν που την αποκτά και συμφωνία των δύο ότι μετατίθεται η κυριότητα».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 44§1,2 του ν. 2961/2001, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του 3842/2010: 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, σύμφωνα με το αρ. 45 του ν. 2961/2001: Όπου στις διατάξεις του παρόντος για τη φορολογία των κτήσεων αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής ορίζεται ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τις κτήσεις αιτία θανάτου, νοείται αντί του κληρονομούμενου ο δωρητής ή ο γονέας, αντί χρόνου θανάτου κληρονομούμενου ο χρόνος κατάρτισης της σύμβασης ή, προκειμένου για άτυπες δωρεές ή γονικές παροχές, ο χρόνος παράδοσης των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών, προκειμένου για δωρεές αιτία θανάτου, ο χρόνος θανάτου του δωρητή, αντί κτήσης αιτία θανάτου η κτήση αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής και αντί δικαιούχου αιτία θανάτου ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 86§3 του ν. 2961/2001 : 3.Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 72§22 του ν. 4987/2022: 22. Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 102§1 του ν. 2961/2001: 1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

Επειδή αναφορικά με το άρθρο 34§3 του ν. 2961/2001, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα, αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1.

Λόγω όμως του ιδιαίτερος δυσχερούς της αποδείξεως αυτής είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων, τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο, και δη συγγενικό δεσμό, αλλά μόνον εφόσον, αφενός μεν, αποκλεισθεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων, κατά το ποσό κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερόμενου ως δωρεοδόχου, ή και μόνον οι κατά τους ισχυρισμούς αυτού τέτοιες πηγές, αφετέρου δε διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση του φερομένου ως δωρητή επιτρέπει σ' αυτόν την πραγματοποίηση δωρεάς κατά το ίδιο ποσό (βλ. ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001).

Επειδή, όπως διαφαίνεται στη με αριθμό/2017 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της οικείας έκθεσης, ο, πατέρας του προσφεύγοντος κατέβαλε στον γιο του,, το ποσό των 150.087,00€ προκειμένου να συμμετέχει στην ανώνυμη εταιρία «.....», το οποίο αντιστοιχεί σε 5.105 εταιρικά μερίδια – μετοχές, γεγονός που δεν αμφισβητήθηκε. Ως ημερομηνία καταβολής του ανωτέρω ποσού λαμβάνεται η 30/06/2013 κατά την οποία αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση των μετοχών της εταιρίας η αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου και καταβλήθηκε με μετρητά το ποσό των 300.174,00€.

Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση άτυπης δωρεάς ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86§3 του ν. 2961/2001, εφαρμοστέες εν προκειμένω, τόσο για την επιβολή του κύριου φόρου, όσο και του επιβληθέντος με την προσβαλλόμενη πράξη πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ή μη υποβολής αυτής, κατ' εφαρμογή των επιεικέστερων, κατά τη φορολογική αρχή, διατάξεων του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ενόψει του παρακολουθηματικού χαρακτήρα του τελευταίου σε σχέση με τη διαφορά του κύριου φόρου, είναι οι διατάξεις του αρ. 102§1 β' του ανωτέρω νόμου, σύμφωνα

με τις οποίες, το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, προκειμένου για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε, μετά δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης, η εξαιρετική δε αυτή επιμήκυνση του χρόνου παραγραφής για τόσο μεγάλο διάστημα δικαιολογείται από το γεγονός ότι στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος παραλείπει εντελώς να συμμορφωθεί προς τη βασική υποχρέωσή του να υποβάλει προς τη φορολογική αρχή τα στοιχεία βάσει των οποίων καθορίζεται η φοροδοτική του ικανότητα (πρβλ ΣτΕ 732/2019 παρ. 10)

Η παραγραφή του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου δεν επήλθε εν προκειμένω, δεδομένου ότι από τον Δεκέμβριο του έτους 2013 μέσα στον οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή από τον προσφεύγοντα της δήλωσης φόρου της προαναφερόμενης άτυπης δωρεάς (έξι μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς), μέχρι την ηλεκτρονική κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης σε αυτόν στις 03-04-2024 μέσω taxis, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται και αποδεικνύει, δεν παρήλθε δεκαπενταετία. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενοι ως άνω ισχυρισμοί του δέον να απορριφθούν στο σύνολό τους ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή τον ίδιο ισχυρισμό απάντησε και το Τριμελές Εφετείο με την υπ' αριθμ./2017 απόφασή του σύμφωνα με την οποία: «.....Είναι όμως παντελώς αντίθετος με τα διδάγματα της κοινής πείρας ο ισχυρισμός ότι οι ως άνω υπηρεσίες που οι εναγόμενοι προσέφεραν, καίτοι αναμφίβολα σημαντικές για την ανάπτυξη της επιχείρησης, πρέπει να αποτιμηθούν σε αξία ίση με αυτή του συνόλου της περιουσίας του κληρονομούμενου, την οποία αυτός δημιούργησε με την εργασία του στο χρονικό διάστημα ολόκληρης της ζωής του. Άλλωστε, αν και οι εναγόμενοι δεν αναφέρουν τις λεπτομέρειες της εργασιακής σχέσης, βάσει της οποίας απασχολούνταν στην πατρική επιχείρηση, είναι προφανές κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας ότι θα ελάμβαναν ανάλογη ανταμοιβή σε χρήμα, προκειμένου να συντηρούνται οι ίδιοι,Περαιτέρω και όσον αφορά τον ειδικότερο ισχυρισμό ότι το προαναφερθέν ποσό των 150.087,00€ που ο κληρονομούμενος κατέβαλε σε καθένα των εναγομένων συνιστά όχι άνευ ανταλλάγματος παροχή του κληρονομούμενου προς τους εναγόμενους, αλλά για ανταμοιβή τους για τις υπηρεσίες που του προσέφεραν τα τέσσερα τελευταία έτη της ζωής του, ήτοι εξόφληση αξίωσης τους έναντι αυτού, και αυτός είναι προφανέστατα αντίθετος με τα διδάγματα της κοινής πείρας.....Όμως οι υπηρεσίες που προσέφεραν, ακόμη κι αν γίνει δεκτό ότι υπερέβαιναν σε αξία της οποιασδήποτε αμοιβής του καταβάλλονταν για την εργασία τους δεν είναι δυνατόν να αποτιμηθεί στο υπέρογκο ποσό των 150.087,00 ευρώ για καθένα από αυτούς. Ο ισχυρισμός τους δε περαιτέρω, ότι με δικές τους προσπάθειες, για τις οποίες δεν έλαβαν αντάλλαγμα

βελτιώθηκε η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, ...δεν προβάλλεται λυσιτελώς, εν προκειμένω, διότι, αληθής υποτιθέμενος, θα θεμελίωνε ενδεχομένως αξίωση αδικαιολόγητου πλουτισμού τους κατά του νομικού προσώπου της επιχείρησης, όχι του κληρονομούμενου ως διευθύνοντος και κυρίου μετόχου αυτής. ...».

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ποσό που ανέρχεται σε 73.500,00€ πρέπει να αφαιρεθεί από το ποσό των 150.087,00€ που αδιαμφισβήτητα έλαβε από τον πατέρα του, καθότι σύμφωνα με τους υπολογισμούς του αφορά σε αμοιβή – αποζημίωση των υπηρεσιών που παρείχε, ως βοηθός στην επιχείρηση του πατέρα του από το έτος 2009 μέχρι που ανέλαβε τη διοίκησή της στις 30-06-2013, δέον να απορριφθεί ως αναπόδεικτος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος,

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό:

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5§2,6 του ν. 4987/2022: 1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [4727/2020](#) (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. Το πρώτο εδάφιο ως προς την εφαρμογή της παρ. 3Α ισχύει εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 282/2011 του Συμβουλίου της 15ης Μαρτίου 2011 για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77/1). Στην περίπτωση μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, η κοινοποίηση των εγγράφων βεβαιώνεται με την ψηφιοποιημένη ιδιόχειρη υπογραφή επί αυτών από το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, ή σε περίπτωση απουσίας του, από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 24. Αν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να υπογράψουν, η κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτηση των εγγράφων στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή έπειτα από την έκδοση της υπ' αριθ./07-02-2024 εντολής μερικού ελέγχου, ο έλεγχος προέβη ως προς τον ελεγχόμενο αποδέκτη της γονικής παροχής στις εξής ενέργειες:

Επειδή, πριν τη σύνταξη της από 03-04-2024 έκθεσης ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη ότι σε βάρος του προσφεύγοντα διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής του οφειλής βάσει της μη υποβολής δήλωσης και βάσει ελέγχου, εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή το με αρ./06-03-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου γονικής παροχής βάσει του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 και ΔΕΛ Α. 1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013 – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6 ν. 2690/1999) καθώς και η ταυτάριθμη Προσωρινή

Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, τα οποία νομίμως κοινοποιήθηκαν (ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντα) με ταυτόχρονη αποστολή ειδοποίησης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού του ταχυδρομείου στις 06-03-2024 και ακολούθως αναγνώστηκαν στις 26/03/2024 (όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ) προκειμένου να τεθούν υπόψη του τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, τα οποία αιτιολογούν τη διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής βάσει ελέγχου και αυτής βάσει δήλωσης, ζητώντας του παράλληλα να εκθέσει τις απόψεις του. Ο προσφεύγων επί των ανωτέρω ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ /28-03-2024 γραπτό υπόμνημα απόψεων – αντιρρήσεων κατά του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δέον να απορριφθεί ως αβάσιμος και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο, ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς επιτασσόμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπουν στον προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρυβόμενης φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣτΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣτΕ 2779/1994, ΣτΕ 460/1995).

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή

πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, είναι σαφές ότι στην υπό κρίση περίπτωση πέραν του ότι δεν πρόκειται για κύρωση λόγω παράβασης, δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας ούτε βασικές διατάξεις του Συντάγματος και του άρθρου 6 §1 της Ε.Σ.Δ.Α., δεδομένου ότι ο τρόπος φορολόγησης και αναμόρφωσης φορολογητέας ύλης διαγράφεται ευθέως στο νόμο και η φορολογική αρχή προέβη στον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου γονικής παροχής με βάση τα προκύπτοντα στοιχεία από τον έλεγχο.

Επιπλέον, το ύψος των πρόσθετων φόρων είναι ανάλογο του φόρου που καταλόγισε ο έλεγχος και ανταποκρίνεται στην απαίτηση του νόμου περί ισότητας έναντι όλων των πολιτών, αποφεύγοντας ανισότητες και προσαρμοζόμενοι στην φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει τόσο από την νομολογία του ΣτΕ όσο και από τη θεωρία, πρέπει να οδηγούμαστε σε στάθμιση του ιδιωτικού και του Δημόσιου συμφέροντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Με την αριθμ. /03-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	15.008,70€	15.008,70€
Πρόστιμο αρ. 58 ν.4987/2022	18.010,44€	18.010,44€
Καταλογιζόμενο ποσό	33.019,14€	33.019,14€

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.