



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13/02/2025

Αριθμός απόφασης: 240

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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. 5104/19-04-2024 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.)*»

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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, η οποία στρέφεται καθ' ερμηνεία του δικογράφου κατά της υπ'αρ.Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ.δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικά στις 26/04/2023 στο σύστημα MyProperty την υπ'αρ. καταχ.δήλωση φόρου γονικής παροχής- δωρεάς, στην οποία δήλωνε ότι δωρίζει στην κόρη του, το ποσό των 65.000€ (με μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό σε τραπεζικό λογαριασμό) και επέλεξε την απαλλαγή του Ν. 4839/2021. Για τη δήλωση αυτή, εκδόθηκε αυθημερόν Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, με μηδενικό φόρο. Εν συνεχεία υπέβαλε στις 27/04/2023, την υπ'αρ. καταχ. δήλωση φόρου γονικής παροχής-δωρεάς με όμοιο περιεχόμενο, για το ίδιο χρηματικό ποσό, το ίδιο είδος απαλλαγής και την ίδια δωρεοδόχο και για τη δήλωση αυτή, εκδόθηκε νέα Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, με μηδενικό φόρο.

Κατόπιν, στις 18/07/2024 υπέβαλε το υπ'αρ. ηλεκτρονικό αίτημα, ζητώντας την τροποποίηση της 1^{ης} δήλωσης, διότι εκ παραδρομής επιλέχθηκε εσφαλμένη απαλλαγή και την ακύρωση της 2^{ης} δήλωσης που υποβλήθηκε ύστερα από τεχνικό πρόβλημα. Μετά από επικοινωνία με υπάλληλο του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης-Τμήμα Β1, στις 02/10/2024 ο προσφεύγων υπέβαλε με νέο ηλεκτρονικό αίτημα (υπ'αρ.) δύο χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου δωρεάς- γονικής παροχής και ειδικότερα: α) 1^η τροποποιητική δήλωση με την οποία τροποποιεί την με αρ. καταχ.και αριθμό δήλωση και β) 2^η τροποποιητική με την οποία τροποποιεί την υπ'αρ. καταχ. και αριθμό δήλωση του. Συγχρόνως, δήλωσε ότι έχει υποβάλει στο MyProperty νέα δήλωση (υπ'αρ.), με αριθμό καταχώρησης Η ανωτέρω νεότερη δήλωση υποβλήθηκε στις 18/09/2024 και εκδόθηκε Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, με μηδενικό ποσό φόρου. Η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έχει παραλάβει, ούτε εκκαθαρίσει τις ως άνω χειρόγραφες δηλώσεις.

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλε και την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά, καθ' ερμηνεία του δικογράφου, την ακύρωση της υπ'αρ.Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού

φόρου γονικής παροχής που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής /δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ισχυρίζεται ότι η δήλωση υποβλήθηκε δύο φορές, εκ παραδρομής, χωρίς να αντιστοιχεί στο σωστό ποσό. Η δωρεά έγινε μία φορά στις 25-04-2023, με ποσό δωρεάς 65.000,00€.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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](#) (ν. [2717/1999](#), Α' 97)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του ΚΦΔ «Μεταβατικές διατάξεις», ορίζεται ότι: «...4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017: «1.Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.). 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. [3....]

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1249/2021 απόφαση του διοικητή της ανεξάρτητης αρχής δημοσίων εσόδων «Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης φόρου δωρεών, γονικών παροχών», ορίζεται ότι: «7. Με την υποβολή της δήλωσης δωρεάς/γονικής παροχής εκδίδεται αμέσως η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 2, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, και η ταυτότητα οφειλής. Μετά τη σύνταξη του μεταβιβαστικού συμβολαίου ο συμβολαιογράφος υποχρεούται να καταχωρήσει τα στοιχεία αυτού και να το επισυνάψει στην ως άνω ηλεκτρονική εφαρμογή εντός 15 εργάσιμων ημερών. Εάν ο φόρος είναι καταβλητέος σε δόσεις και καταβληθεί ολόκληρος μέσα στην προθεσμία της πρώτης διμηνιαίας δόσης, παρέχεται έκπτωση κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%)...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4987/22 , που ίσχυε το έτος 2023, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» ορίζεται ότι: «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,.....

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.....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται καθ' ερμηνεία του δικογράφου, κατά της υπ'αρ.Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής- δωρεάς.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την

υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους του προσφεύγοντος, του περιεχομένου της από 27-04-2023 και με αριθμ. Ζ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου γονικής παροχής .

Όμως, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, η πάροδος μακρού χρόνου(πάνω από ένα έτος) από την έκδοση της με αριθμ.Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, το οποίο μάλιστα εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ.υποβληθείσας δήλωσης φόρου γονικής παροχής- δωρεάς από τον προσφεύγοντα, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελεί τεκμήριο γνώσης και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2024** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

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 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.