



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 346

E-mail: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 07/04/2025
αριθμός απόφασης 950

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. με έδρα στο

..... Αττικής, επί της οδού Τ.Κ. κατά των προστίμων που εκδόθηκαν βάσει των υπ' αριθμό/2024,/2024,/2024 και/2024 εκπρόθεσμων δηλώσεων φόρου δωρεάς της προϊστάμενης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα πρόστιμα που εκδόθηκαν βάσει των υπ' αριθμό/2024,/2024,/2024 και/2024 εκπρόθεσμων δηλώσεων φόρου δωρεάς των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., 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:

Βάσει των:

1. Υπ' αριθμό/2024 και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς στην ως άνω εταιρία για το ποσό που έλαβε από τον δωρητή κατά το χρονικό διάστημα από 22/01/2024 έως 22/03/2024.

2. Υπ' αριθμό/2024 και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς στην ως άνω εταιρία για το ποσό που έλαβε από τον δωρητή κ. κατά το χρονικό διάστημα από 22/01/2024 έως 22/03/2024.

3. Υπ' αριθμό/2024 και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς στην ως άνω εταιρία για το ποσό που έλαβε από τον δωρητή κατά το χρονικό διάστημα από 08/01/2024 έως 05/04/2024.

4. Υπ' αριθμό/2024 και με αριθμό φακέλου Z-..../2024 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς στην ως άνω εταιρία για το ποσό που έλαβε από τον δωρητή κ. κατά το χρονικό διάστημα από 08/01/2024 έως 05/04/2024.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το χρηματικό ποσό των ανωτέρω δωρεών ήταν αρκετά μικρό

και ως εκ τούτου δεν προέκυψε φόρος, λόγω του μικρού ύψους κάθε μηνιαίας καταβολής (20€ έως 30€ανά μήνα, ανά αναδοχή) απαιτείται σημαντικό χρονικό διάστημα από την 1^η καταβολή μέχρι να συγκεντρωθεί το ποσό των 1000€ και άνω ανά δωρητή που θα επιφέρει την επιβολή φόρου (άρθρου42 βπερ.α ν.2961/2001).

Επειδή, σύμφωνα με το 39 του ν. 2961/2001, 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, σύμφωνα με το 86§3 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: 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 άρθρο 53 του ν.5104/2024 με θέμα: «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» ορίζεται ότι: Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη,

επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., κατέθεσε:

1. Την υπ' αριθμό/2024 δήλωση φόρου δωρεάς και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 στις 18-10-2024 με αριθμό πρωτοκόλλου με δωρητή τον για ποσά που έλαβε από 22/01/2024 έως 22/03/2024. Βάσει των ως άνω διατάξεων, όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου δωρεάς έως 22/09/2024 και όχι στις 18/10/2024. Συνεπώς η ανωτέρω δήλωση φόρου δωρεάς είναι εκπρόθεσμη.

2. Την υπ' αριθμό/2024 δήλωση φόρου δωρεάς και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 στις 18-10-2024 με αριθμό πρωτοκόλλου με δωρητή τον κ. για ποσά που έλαβε από 22/01/2024 έως 22/03/2024. Βάσει των ως άνω διατάξεων, όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου δωρεάς έως 22/09/2024 και όχι στις 18/10/2024. Συνεπώς η ανωτέρω δήλωση φόρου δωρεάς είναι εκπρόθεσμη.

3. Την υπ' αριθμό/2024 δήλωση φόρου δωρεάς και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 στις 18-10-2024 με αριθμό πρωτοκόλλου με δωρητή τον κ. για ποσά που έλαβε από 08/01/2024 έως 05/04/2024. Βάσει των ως άνω διατάξεων, όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου δωρεάς έως 05/10/2024 και όχι στις 18/10/2024. Συνεπώς η ανωτέρω δήλωση φόρου δωρεάς είναι εκπρόθεσμη.

4. Την υπ' αριθμό/2024 δήλωση φόρου δωρεάς και με αριθμό φακέλου Z-...../2024 στις 18-10-2024 με αριθμό πρωτοκόλλου με δωρητή τον κ. για ποσά που έλαβε από 08/01/2024 έως 05/04/2024. Βάσει των ως άνω διατάξεων, όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου δωρεάς έως 05/10/2024 και όχι στις 18/10/2024. Συνεπώς η ανωτέρω δήλωση φόρου δωρεάς είναι εκπρόθεσμη.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις επίμαχες δηλώσεις μετά τη λήξη του 6μήνου από την τελευταία κατάθεση ανά δωρητή και αφού είχε συμπληρωθεί το αφορολόγητο όριο των 1.000€ ανά δωρητή.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι οι ανωτέρω δηλώσεις φόρου δωρεάς είναι εκπρόθεσμες και συνεπώς επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή

μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση των προστίμων με ΑΤΒ/25-10-2024,/07-11-2024 και/12-11-20249 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

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

- Πρόστιμο που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ./2024 δήλωσης φόρου δωρεάς με Α.Τ.Β...../25-10-2024 ποσού: **100,00€.-**
- Πρόστιμο που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ./2024 δήλωσης φόρου δωρεάς με Α.Τ.Β...../25-10-2024 ποσού: **100,00€.**
- Πρόστιμο που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ./2024 δήλωσης φόρου δωρεάς με Α.Τ.Β...../07-11-2024 ποσού: **100,00€.**
- Πρόστιμο που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ./2024 δήλωσης φόρου δωρεάς με Α.Τ.Β...../12-11-2024 ποσού: **100,00€.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΧΑΡΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.

