



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16-07-2025

Αριθμός απόφασης: 1307

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 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 από 23-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της αριθμ. /24-02-2025 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 53 του ν. 5104/2024, της Προϊσταμένης του, φορ. έτους 2023.

5. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης του

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του

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

Επί της από 23-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /24-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2023 της Προϊσταμένης του επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ. /2025 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φόρου γονικής παροχής, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 86 του ν. 2961/2001, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ 53 του ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθμ. /24-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επικαλούμενος ότι η λανθασμένη εγγραφή του IBAN του λογαριασμού που δηλώθηκε με την υπ' αριθμ. /2023 αρχική δήλωση φόρου γονικής παροχής δεν πρέπει να σταθεί αιτία να επιβαρυνθεί με το πρόστιμο των 100,00€.

Ο πατέρας του προσφεύγοντα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 28/12/2023 στην εφαρμογή «myProperty – φορολογία δωρεών – γονικών παροχών» την υπ' αρ. (αριθμ. καταχώρισης) αρχική δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς με την οποία δήλωνε ως παρέχων γονέας/δωρητής δωρεά χρηματικού ποσού 20.000,00€ (άτυπη δωρεά χρημάτων) προς τον υιό

του /δωρεοδόχο με ημερομηνία παράδοσης κινητού τις 28/09/2023, επισυνάπτοντας τα νόμιμα δικαιολογητικά, συμπεριλαμβανομένου του παραστατικού μεταφοράς του εν λόγω χρηματικού ποσού μεταξύ των λογαριασμών των δύο συμβαλλομένων. Από την αυτόματη εκκαθάριση της δήλωσης αυτής από το σύστημα του myProperty δεν προέκυψε φόρος.

Στη συνέχεια και κατ' εφαρμογή της παρ. 5 του άρθρου 2 της Α. 1162/2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία προβλέπει την επιβεβαίωση των τραπεζικών συναλλαγών – χρηματικών δωρεών/γονικών παροχών από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα σε μηνιαία βάση, η εν λόγω συναλλαγή – χρηματική γονική παροχή δεν μπορούσε να επιβεβαιωθεί από το τραπεζικό ίδρυμα. Κατόπιν αυτού και έπειτα από έλεγχο της φορολογικής αρχής, προέκυψε ότι στην υπ' αριθμ./2023 (αριθ. καταχώρισης) αρχική δήλωση φόρου γονικής παροχής και στο πεδίο «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥ/ΩΝ – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΤΟΥ» είχε αναγραφεί λανθασμένα ο αριθμός IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του παρέχοντος γονέα/δωρητή από τον οποίο έγινε η μεταφορά του χρηματικού ποσού της γονικής παροχής, με αποτέλεσμα η συναλλαγή να μην μπορεί να διασταυρωθεί από το τραπεζικό ίδρυμα.

Κατόπιν πρόσκλησης του και με σκοπό τη διόρθωση της αρχικής με αριθμό/2023 δήλωσης φόρου γονικής παροχής και την ορθή αναγραφή του αριθμού IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του παρέχοντος γονέα/δωρητή από τον οποίον έγινε η μεταφορά του χρηματικού ποσού της γονικής παροχής, υπεβλήθη από τον δωρητή και τον δωρεοδόχο εκπροθέσμως στις 16/02/2025 η με αριθμό/2025 (Z-23/2023) χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φόρου γονικής παροχής, από την εκκαθάριση της οποίας και βάσει της υπ' αρ./24-02-2025 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής – δωρεάς δεν προέκυψε φόρος. Ωστόσο, με την προσβαλλόμενη υπ' αρ./24-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00€ για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμ./24-02-2025 (Z-23/2023) χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής, σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 23 του ν. 5104/2024: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την

κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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, 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. 2§4,5 της Α 1162/2022: 4. Για την απόδειξη των αναφερομένων στις δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής χρημάτων και κινητών, είτε αυτές υποβάλλονται ψηφιακά δυνάμει της παρούσας, είτε σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α. 1249/9.12.2021 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., είτε σε έντυπη μορφή δυνάμει της υπό στοιχεία Α. 1137/11.6.2020, είτε ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» συνυποβάλλονται κατά την υποβολή της δήλωσης τα κατά περίπτωση νόμιμα δικαιολογητικά, τα οποία ορίζονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ της παρούσας ή αντλούνται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται σ' αυτό.

5. Για δηλώσεις που υποβάλλονται μέσω της εφαρμογής myPROPERTY και αφορούν χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές, οι οποίες πραγματοποιούνται με μεταφορά χρηματικών ποσών ή κατάθεση τραπεζικής επιταγής μεταξύ αμιγώς ημεδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ή με μεταφορά χρηματικών ποσών μεταξύ ημεδαπού και αλλοδαπού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος δεν απαιτείται η επισύναψη δικαιολογητικών για την απόδειξη της τραπεζικής συναλλαγής. Στις περιπτώσεις αυτές στο τέλος κάθε μήνα η Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε. καταρτίζει συγκεντρωτικές καταστάσεις των χρηματικών δωρεών/γονικών παροχών, για τις οποίες υποβλήθηκαν δηλώσεις τον συγκεκριμένο μήνα. Τις καταστάσεις αυτές αποστέλλει στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα την 5η εργάσιμη ημέρα μετά το τέλος του μήνα με αίτημα την επιβεβαίωση των σχετικών τραπεζικών συναλλαγών. Τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται να απαντήσουν επί του αιτήματος εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήψη των καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 15](#) του [ΚΦΔ](#).

Στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος οφείλει να φυλάσσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για όσο χρονικό διάστημα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με το [άρθρο 36 ΚΦΔ](#), και να τα επιδείξει σε αυτήν όταν και εφόσον του ζητηθούν.

Επειδή σύμφωνα με την Ε 2077/2022: **5.1.** Για αρχικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής/δωρεάς που έχουν υποβληθεί μετά τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 1-10-2021 και μετά, για την απόδειξη της μεταφοράς του ποσού της χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς σε τραπεζικό λογαριασμό αναγράφονται στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων καθώς και το πιστωτικό ίδρυμα και επισυνάπτεται το αποδεικτικό μεταφοράς από το πιστωτικό ίδρυμα. Σε περίπτωση μη επισύναψης του ανωτέρω δικαιολογητικού (ακόμη και αν αναγράφονται τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών στο σώμα της δήλωσης) ο φορολογούμενος καλείται από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους για την υποβολή αυτού εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την [παράγραφο 1](#) του [άρθρου 14](#) του ν. [4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.). Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής, ο φόρος υπολογίζεται με αυτοτελή συντελεστή 10% (χωρίς το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ). Εφόσον το σχετικό δικαιολογητικό προσκομισθεί μεταγενέστερα και διαπιστωθεί ότι το δικαιολογητικό με το οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά του χρηματικού ποσού πράγματι έχει ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 63B](#) του Κ.Φ.Δ. για την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου και ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με την [παρ. 1 του άρθρου 44](#) του Κώδικα. Εφόσον το δικαιολογητικό έχει ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, θεωρείται νέα γονική παροχή / δωρεά. Υπενθυμίζεται ότι, όταν για τη γονική παροχή/δωρεά δεν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι εξάμηνη και αρχίζει από τη σύσταση της γονικής παροχής/δωρεάς (παράδοση των χρημάτων), δηλαδή από τη μεταφορά των χρηματικών ποσών μέσω των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 53§1,8 του Ν. 5104/2024: 1. 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),2.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση με την υπ' αριθμ./2023 αρχική δήλωση φόρου γονικής παροχής είχε δηλωθεί ως λογαριασμός του δωρητή (γονέα) ο λογαριασμός με IBAN "GR", ενώ ο ορθός λογαριασμός όπως αυτός δηλώθηκε με την τροποποιητική δήλωση (...../2025) και σύμφωνα και με το αποδεικτικό της τράπεζας Πειραιώς είναι ο "GR.....".

Επειδή ο αριθμός του τραπεζικού λογαριασμού του δωρητή δε σχετίζεται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση. Αντιθέτως, το στοιχείο που επηρεάζει το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι αν η δωρεά/γονική παροχή πραγματοποιήθηκε διατραπεζικά ή όχι.

Επειδή τόσο με την αρχική όσο και με την τροποποιητική δήλωση φόρου γονικής παροχής ο φόρος που επιβλήθηκε είναι μηδενικός.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε στην αρχική δήλωση διαφορετικός λογαριασμός από αυτόν από τον οποίο έγινε η μεταφορά του ποσού της γονικής παροχής των 20.000,00€ και η τροποποιητική δήλωση έγινε ακριβώς για να διορθωθεί ένα πρόδηλο λάθος πληροφοριακού χαρακτήρα, που όμως δεν σχετίζεται με τον προσδιορισμό του φόρου και βάσει της παρ. 8 του αρ. 53 του ΚΦΔ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./24-02-2025 πράξης επιβολής προστίμου ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Με την υπ' αριθμ./24-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.