



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 07/07/2017

Αριθμός απόφασης: 3819

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου Σαλαμίνας επί της οδού «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/02/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της από **22/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.3634/2008 ποσού 26.500,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολή δήλωσης ποσού 31.800,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 58.300,00 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από 15/02/2017 έκθεσης ελέγχου υποθέσεων κεφαλαίου (φόρος δωρεάς – γονικής παροχής) της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το οποίο προκύπτει γονική παροχή χρηματικού ποσού 360.000,00€, στο έτος 2008, από την «.....», ΑΦΜ: «.....» προς τον προσφεύγοντα, υιό της, για την οποία δεν κατατέθηκε δήλωση φόρου γονικής παροχής και εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν.3634/2008 (ήτοι αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 10% μετά την αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού των 95.000,00€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθεί άλλως να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, β) να απαλλαγεί από κάθε φόρο και γ) να εφαρμοστεί η υπ' αριθ. «.....» αμετάκλητη δικαστική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Νόμω και ουσία αβάσιμη η προσβαλλόμενη πράξη – Αντίθετη κρίση της διοίκησης σε αμετάκλητη απόφαση δικαστηρίου. Συγκεκριμένα με την υπ' αριθ. «.....» αμετάκλητη δικαστική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά έγινε δεκτό ότι το χρηματικό ποσό ως προς το οποίο είναι ελεγχόμενος περιήλθε στην κατοχή της μητέρας του, ως διαχειρίστριας των χρημάτων που προήλθαν από τον πατέρα του «.....» ως διατροφή για την εκπλήρωση των ηθικών και νομικών απορρέουσες από την πατρότητα υποχρεώσεων του απέναντι του.
- Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20§2 του Συντάγματος και άρθρο 6 του ΚΔΔ).
- Παραβίαση αρχής αναλογικότητας κατά το άρθρο 25§1 του Συντάγματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34 ενότητας Β' του ν. 2961/2001** ορίζεται:

«Β. Κτήση αιτία γονικής παροχής

Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις.

Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους..»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **44§2 του ν. 2961/2001** ορίζεται:

«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, με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του κεφαλαίου 1 του ν. 3634/2008** ορίζεται:

«Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως ακολούθως:

1. Το άρθρο 29 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

Άρθρο 29

Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`. Στην Α` κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), γ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και δ) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. ...

2. Η αιτία θανάτου κτήση ακινήτων ή εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινήτων από κληρονόμους που υπάγονται στην Α` και Β` κατηγορία υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%), μετά την αφαίρεση αξίας ενενήντα πέντε χιλιάδων (95.000) ευρώ, προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στην Α` κατηγορία, και είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στη Β` κατηγορία. ...

3. Η αιτία θανάτου κτήση εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, ομολογιών, ιδρυτικών και λοιπών γενικά τίτλων των εμπορικών εταιρειών, δημοσίων χρεογράφων ή άλλων τέτοιας φύσης αξιών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή έξι δέκατα τοις εκατό (0,6%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στην Α` κατηγορία, και με συντελεστή ένα και δύο δέκατα τοις εκατό (1,2%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στη Β` κατηγορία. ...

4. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων, εκτός από τα περιλαμβανόμενα στις προηγούμενες παραγράφους 2 και 3, από κληρονόμους που υπάγονται στην Α` και Β` κατηγορία υπόκειται σε φόρο αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)...

2. Το άρθρο 44 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

Άρθρο 44

Υπολογισμός και εκπτώσεις φόρου

1. Οι παράγραφοι 1, 3 και 8 του άρθρου 29 εφαρμόζονται ανάλογα και στην κτήση αιτία δωρεάς σε συνδυασμό με το άρθρο 45. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία δωρεάς, το οποίο απομένει

μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλιμάκια Συντελεστής Φόρος Φορολογητέα Φόρος που
(σε ευρώ) κλιμακίου (%) κλιμακίου περιουσία αναλογεί

	(σε ευρώ)	(σε ευρώ)	(σε ευρώ)	
95.000	-	-	95.000	-
25.000	5	1.250	120.000	1.250
145.000	10	14.500	265.000	15.750
Υπερβάλλον	20			

... Από το φόρο δωρεάς 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 κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.

2. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις παραγράφους 2, 3, 4, 5, 6 και 8 του άρθρου 29 σε συνδυασμό με το άρθρο 45. Το πρόσθετο αφορολόγητο των γεωργών που ορίζεται στην ενότητα Γ του άρθρου 26 και η ειδική έκπτωση του άρθρου 27 αφαιρούνται κατ' αρχήν από την αξία των μεταβιβαζόμενων ακινήτων και, στην περίπτωση που η αξία των ακινήτων υπολείπεται των ποσών αυτών, αφαιρούνται κατά σειρά από την αξία των περιουσιακών στοιχείων των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29.»

Επειδή, εν προκειμένω, με αφορμή το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ «.....» Πληροφοριακό Δελτίο του ΣΔΟΕ /Επιχ. Δ/ση Ειδικών Υποθέσεων/ Υποδιεύθυνση Β΄ΤΜΗΜΑ Χρηματοοικονομικών Υποθέσεων, που καταχωρήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ «.....» και από το οποίο προκύπτει η κατάθεση του ποσού των 360.000,00€ από τον προσφεύγοντα προς επένδυση στην αλλοδαπή εταιρεία «.....» με έδρα το «.....» των ΗΠΑ, μέσω του νόμιμου εκπροσώπου στην Ελλάδα, «.....», τη χρήση 2008, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. η με αριθμ. «.....» εντολή ελέγχου.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δυνάμει της ως άνω εντολής προέκυψε ότι το ποσό των 360.000,00€ δεν συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2009 (χρήση 2008), ούτε οι αποδόσεις της εν λόγω επένδυσης, η εκκαθάριση των οποίων πραγματοποιήθηκε στις 17/02/2011, συμπεριλήφθηκαν στην αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ως εκ τούτου εκδόθηκαν από την από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ τα με αριθ. «.....» και «.....» φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εις βάρος του προσφεύγοντος.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων άσκησε την από 02/04/2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με την οποία ζητούσε την ακύρωση των ως άνω φύλλων.

Επί της ως άνω προσφυγής το Ζ΄ τριμελές τμήμα του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με την αριθ. «.....» απόφαση του έκρινε ότι:

α) Από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση αποδόσεως του φόρου 10% για τους ανωτέρου τόκους ή ότι η μεσολαβήσασα τράπεζα ενήργησε παρακράτηση του φόρου αυτού, και συνεπώς καθόσον αφορά το προσβαλλόμενο φύλλο «.....» η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στην ουσία και

β) Η καταβολή του ποσού των 1.466.992,00€ εκ μέρους του «.....» στις 16/12/2002 (εκδόθηκε η με αριθ. «.....» τραπεζική επιταγή της HSBC, κατάστημα Πειραιά, σε διαταγή της «.....») αποτελεί την αιτία προέλευσης του ποσού των 360.000€ που ο προσφεύγων επένδυσε μέσω της ανωτέρω αλλοδαπής εταιρείας εντός της χρήσης 2008. Συνεπώς, όχι νόμιμα εκδόθηκε στηριζόμενο στη διάταξη του άρθρου 48§3 του Κ.Φ.Ε. το προσβαλλόμενο υπ' αριθ. «.....» φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος, ανήκει δε στη φορολογική αρχή να κρίνει περαιτέρω αν το ποσό αυτό φορολογείται από άλλες διατάξεις.

Επειδή, δυνάμει της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η με αριθ. «.....» εντολή ελέγχου, βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο παρών έλεγχος.

Επειδή, με βάση τα αποτελέσματα του παρόντος ελέγχου προέκυψε ότι το ποσό των 360.000€ που επένδυσε ο προσφεύγων προέρχεται από το καταβληθέν ποσό των 1.466.992,00€ του κου «.....» στην κα «.....» και αποκτήθηκε από τον προσφεύγοντα ύστερα από γονική παροχή της μητέρας του, «.....»

Επειδή, για την ως άνω γονική παροχή δεν κατατέθηκε δήλωση φόρου γονικής παροχής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την μητέρα προς τον υιό της, προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001, όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον ν. 3634/2008.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το χρηματικό ποσό ως προς το οποίο είναι ελεγχόμενος περιήλθε στην κατοχή της μητέρας του, ως διαχειρίστριας των χρημάτων που προήλθαν από τον πατέρα του «.....» ως διατροφή για την εκπλήρωση των ηθικών και νομικών απορρέουσες από την πατρότητα υποχρεώσεων του απέναντι του.

Επειδή, στα άρθρα 1485 -1504 του Αστικού Κώδικα ορίζεται η έννοια της διατροφής.

Επειδή, η καταβολή του ποσού των 1.466.992,00€ από τον «.....» στην κα «.....» δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της διατροφής σύμφωνα με τα ως άνω άρθρα του Α.Κ. και επιπροσθέτως ούτε στην υπ' αριθ. «.....» απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών το κρινόμενο ποσό χαρακτηρίζεται ως διατροφή.

Επειδή, σημειώνεται, εξάλλου, ότι η καταβολή του ως άνω ποσού ήταν η αιτία, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ώστε να παραιτηθεί ο προσφεύγων σε δημόσια συνεδρίαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών στις 17/12/2002 του σχετικού δικαιώματός του να αναγνωρισθεί ότι τυγχάνει τέκνο του «.....».

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διατροφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στις 09/12/2016 επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής.

Επειδή, στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθ. «.....» υπόμνημά του εκφράζοντας τις αντιρρήσεις του . Ως εκ του τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του ότι υφίσταται παραβίαση του

δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20§2 του Συντάγματος και άρθρο 6 του ΚΔΔ) είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/02/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....».

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

Χρόνος Φορολογίας 2008

Φόρος Γονικής Παροχής	26.500,00 ευρώ
Πρόσθετος φόρος 120%	31.800,00 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.300,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.