



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2612

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με την υπ' αριθμ./2022 (αρ. φακ. Z/21) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 2.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. φακέλου Z...../2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και έλαβε κωδικό αιτήματος/...../...../2021, με δωρητή τον του, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο πατέρας της είναι ηλικιωμένος δεν έχει γνώσεις ηλεκτρονικού υπολογιστή και δεν χρησιμοποιεί ηλεκτρονικές τραπεζικές υπηρεσίες.
- Ο πατέρας της διέθετε εκ των φορολογηθέντων εισοδημάτων του, από το 2003 και μέχρι το 2020 ποσό ανάλωσης συνολικού ύψους 208.176,10€.
- Ο πατέρας της μετέβη ο ίδιος στις 30/12/2021 στο υποκατάστημα της και προέβη σε ανάληψη του ποσού των 20.000,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό και την ίδια ημέρα και στο ίδιο υποκατάστημα προέβη στην κατάθεση του αμέσως πιο πριν αναληφθέντος ποσού των 20.000,00€ σε προσωπικό λογαριασμό της στην ίδια τράπεζα.
- Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προβαίνοντας σε μια καθ' όλα ανελαστική και αυστηρά γραμματική ερμηνεία των διατάξεων του Ν. 4839/2021 προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία προσδιορίστηκε φόρος γονικής παροχής ύψους 2.000,00€. Ο φορολογικός αυτός καταλογισμός είναι κατάφωρα άδικος. Ο πατέρας της προέβη στην εν θέματι χρηματική γονική παροχή επιθυμώντας και σκοπεύοντας να υπαχθεί στο αφορολόγητο όριο των 800.000,00€ του Ν.4839/2021. Για το λόγο αυτό προέβη ο ίδιος στην κατάθεση του χρηματικού ποσού στον τραπεζικό της λογαριασμό, ενέργεια στην οποία δεν ήταν υποχρεωμένος να προβεί. Την ίδια ημέρα και πρακτικά την ίδια ώρα έγινε ανάληψη από τον προσωπικό του λογαριασμό και κατάθεση του ίδιου ποσού στον δικό της λογαριασμό. Η κίνηση αυτή ισοδυναμεί με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών καθώς τα μεταφερόμενα χρήματα δεν παρέμειναν στην κατοχή του. Ο λόγος της πράξης του αυτής ήταν η καλόπιστη εκ μέρους του ερμηνεία των σχετικών διατάξεων του Ν. 4839/2021 και η βεβαιότητά του ότι με την κατάθεση των χρημάτων αυτών στον τραπεζικό της λογαριασμό, πληρούται η απαίτηση του νόμου για "μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων". Η δε πλάνη αυτή προκλήθηκε από τις ασαφείς, απλοϊκές και αντιφατικές αναλύσεις και παρουσιάσεις της νέας αυτής διάταξης στα ΜΜ και εξαιτίας της πλάνης αυτής καλείται να καταβάλει φόρο γονικής παροχής ύψους 2.000,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

- «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 και ενότητα Β του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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 ...

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο 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 τον χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 498 ΑΚ 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, σύμφωνα με το άρθρο 1034 ΑΚ 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, από τη δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 2488/1982, 2993/1986) έχει κριθεί ότι:

«ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι προς εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του δεχόμενου την παροχή, ασχέτως της ειδικότερης προθέσεως του παρέχοντος το περιουσιακό στοιχείο ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 Άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν. 4839/2021, ορίζεται ότι:

«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 τον φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές, 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.

Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1, 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 άρθρο πεντηκοστό έκτο παρ. 2 του ν. 4839/2021 ορίζεται ότι:

«2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1 η Οκτωβρίου 2021.

Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 (Α'266), όπως τροποποιείται με την παρ. 1 του παρόντος, δωρεές και γονικές παροχές που έχουν διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών.»

**Επειδή εν προκειμένω, την 30-12-2021, ο πατέρας της προσφεύγουσας,
....., πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 20.000,00 € από τον με αριθ.
..... λογαριασμό τον οποίο τηρεί στην**

**Επειδή την ίδια ημέρα, ήτοι την 30-12-2021 ο πατέρας της προσφεύγουσας,
....., πραγματοποίησε κατάθεση ποσού 20.000,00 € στον με αριθ.
..... λογαριασμό τον οποίο τηρεί η προσφεύγουσα στην
....., αναφέροντας σαν αιτιολογία «ΔΩΡΕΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΡΟΣ ΤΕΚΝΟ.».**

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ τη με αριθ. φακέλου Z...../2021 δήλωση Φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και έλαβε κωδικό αιτήματος/...../...../2021, με την οποία δήλωσε την ανωτέρω δωρεά που πραγματοποιήθηκε από τον πατέρα της προς την ίδια.

**Επειδή από το 30/12/2021 και με Α/Α δελτίο ανάληψης της
προκύπτει ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας επισκέφτηκε το υποκατάστημα
της στο και πραγματοποίησε από τον λογαριασμό
του (.....) ανάληψη ποσού 20.000,00€, με ώρα
πραγματοποίησης της συναλλαγής την 11:29:02. Επιπλέον, από το 30/12/2021 και με Α/Α
..... δελτίο κατάθεσης προκύπτει ότι ο πατέρας της**

προσφεύγουσας κατέθεσε στον λογαριασμό της προσφεύγουσας (.....) ποσό 20.000,00€, με ώρα πραγματοποίησης της συναλλαγής την 11:30:41 και αιτιολογία κατάθεσης «ΔΩΡΕΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΡΟΣ ΤΕΚΝΟ». Επομένως, πρόκειται για συνεχόμενες κινήσεις που πραγματοποιήθηκαν διαδοχικά.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας πραγματοποίησε μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του στον λογαριασμό της ίδιας αφού οι κινήσεις της τράπεζας, παρότι είναι δύο ξεχωριστές κινήσεις, πραγματοποιήθηκαν την ίδια χρονικά στιγμή και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αριθ., και την ακύρωση της με αριθ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής παροχής: 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.