



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/7/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2626

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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' αριθ./2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής καταλογίστηκε φόρος ποσού 1.600,00 ευρώ που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2021 δήλωσης γονικής παροχής της προσφεύγουσας.

Την 8/10/2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω δήλωση γονικής παροχής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την οποία δήλωσε την αποδοχή χρηματικής δωρεάς από τη μητέρα της, , ποσού 16.000,00 ευρώ. Μαζί με το έντυπο της δήλωσης υπέβαλε και τα απαραίτητα δικαιολογητικά, μεταξύ των οποίων αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών από τη δωρήτρια σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα - δωρεοδόχος στην

Ο αρμόδιος υπάλληλος του τμήματος κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001 επέβαλε φόρο ποσού 10% επί της αξίας της χρηματικής δωρεάς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Εσφαλμένα η φορολογική διοίκηση δεν εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν.4839/2021. Η εν λόγω διάταξη ορίζει αφορολόγητο όριο στις γονικές παροχές χρημάτων το ποσό των 800.000,00 ευρώ εφόσον γίνονται μετά την 1/10/2021 και διατραπεζικά, αφού σκοπός του νομοθέτη είναι η εξακρίβωση της προέλευσης των παρεχόμενων ποσών. Η μητέρα της, που τυγχάνει συνταξιούχος του ΟΓΑ, δε διαθέτει τραπεζικό λογαριασμό και λαμβάνει κάθε μήνα τη σύνταξή της σε μετρητά με επιταγές πάγιας εντολής των ΕΛΤΑ. Προς επίρρωση, υπεβλήθησαν με την παρούσα οι επιταγές για τους μήνες από Ιούλιο του 2020 μέχρι και Μάρτιο του 2022. Συνεπώς, δεδομένου ότι αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης των χρημάτων, είναι εφαρμοστέα κατά το πνεύμα του νόμου η ανωτέρω διάταξη.

Επειδή η προσφεύγουσα (δωρεοδόχος) και η μητέρα της (δωρήτρια) υπάγονται στην Α' κατηγορία όπως ορίζει το άρθρο 29 του Ν.2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 - *Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών – τροποποίηση του άρθρου 44 του Ν.2961/2001 του Ν.4839/2021* ορίζεται ότι:

«1. ...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 αφορολόγητου 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 α, 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 στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 56 του Ν.4939/2021, αναφέρεται ότι: «Με την αξιολογούμενη ρύθμιση αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του φόρου στους δικαιούχους της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των ίδιων προσώπων και, συγκεκριμένα, για δωρεές και γονικές παροχές που πραγματοποιούνται από την 1η.10.2021.».

Επειδή, εν προκειμένω δεν προκύπτει η διατραπεζική μεταφορά χρημάτων, ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

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 & 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. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.

...../2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ	16.000,00 ΕΥΡΩ
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	10%
ΠΟΣΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	1.600,00 ΕΥΡΩ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.