



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2479

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 02-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 02-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Επί της από 15-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 02-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού ύψους 2.200,00€ βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 25 του Ν.3842/2010, ως δωρεοδόχου που υπάγεται στην κατηγορία Α' .

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης από τον παππού της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., της από 29-12-2021 και με αριθμό/2021 δήλωσης φόρου δωρεάς (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού ύψους 22.000,00€ από τον ίδιο (δωρητή) προς την εγγονή του και προσφεύγουσα (δωρεοδόχο).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ισχυριζόμενη ότι:

Τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2021 κατέθεσε σε τραπεζικό της λογαριασμό χρηματικό ποσό ύψους 22.000,00€, το οποίο της είχε δωρίσει ο παππούς της σε μετρητά («στο χέρι της»), καθώς δεν είχε ενημερωθεί και συνεπώς δε γνώριζε ότι προκειμένου η εν λόγω δωρεά να είναι αφορολόγητη (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, όπως αυτές είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν εκείνη τη χρονική περίοδο), έπρεπε το σχετικό ποσό να κατατεθεί με τραπεζική επιταγή στον τραπεζικό της λογαριασμό, ενώ θεωρεί ότι πρόκειται για κενό του νόμου, το οποίο πρέπει να επανεξεταστεί κυρίως όταν δεν υπάρχει δόλος, και ότι είναι άδικο να επιβληθεί σε βάρος της φόρος δωρεάς για κάτι που δε γνώριζε.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, προσκόμισε: α) υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του Ν. 1599/1986 του παππού της (δωρητή) αναφορικά με τον τρόπο που πραγματοποιήθηκε η δωρεά του χρηματικού ποσού και β) αντίγραφο κίνησης του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί η ίδια στην «.....», στο οποίο εμφανίζονται οι συναλλαγές για το χρονικό διάστημα από 01-10-2021 έως 23-12-2021.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 «Κατάταξη φορολογουμένων – Φορολογικές κλίμακες» του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον

κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του Ν.3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) 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), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ' κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής» 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, με τις διατάξεις του άρθρου 35 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο» του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Σε φόρο υποβάλλεται:

α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,

...

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο» του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

...

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:

...

η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 38 «Υποκείμενο φόρου» του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» 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, με τις διατάξεις του άρθρου 85 «Υπόχρεοι σε δήλωση» του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 86 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής ή προϊόντος. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής.

...

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, με τις διατάξεις του άρθρου 496 ΑΚ ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, με τις διατάξεις του άρθρου 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 ειδικότερας προθέσεως του παρέχοντος το περιουσιακό στοιχείο ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο ...».

Επειδή, 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 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) ορίζεται ότι:

«1. Στο άρθρο 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν.2961/2001 (Α' 266): α) η περ. α) της παρ. 1 επικαιροποιείται, β) προστίθεται στην παρ. 1 νέα εδάφια τρίτο και τέταρτο, γ) η παρ. 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας, και οι ως άνω παράγραφοι διαμορφώνονται ως εξής:

“1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων 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 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. 1α, 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.”

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, στη με αριθμό Ε.2193/19-10-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρων τεσσαρακοστού τέταρτου, πεντηκοστού τέταρτου, πεντηκοστού έκτου, πεντηκοστού έβδομου, πεντηκοστού όγδοου, πεντηκοστού ένατου, εξηκοστού έκτου, εξηκοστού έβδομου και εξηκοστού ένατου του Ν. 4839/2021 (Α΄ 181)» αναφέρεται ότι:

«...

Σας κοινοποιούμε συνημμένα για ενημέρωση και εφαρμογή τις διατάξεις των άρθρων τεσσαρακοστού τέταρτου, πεντηκοστού τέταρτου, πεντηκοστού έκτου, πεντηκοστού έβδομου, πεντηκοστού όγδοου, πεντηκοστού ένατου, εξηκοστού έκτου, εξηκοστού έβδομου και εξηκοστού ένατου του Ν.4839/2021 (Α΄ 181), ως ακολούθως.

...

Άρθρο πεντηκοστό έκτο

Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών - Τροποποίηση του άρθρου 44 του Ν.2961/2001

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν.2961/2001 (Α΄ 266), προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας ως εξής:

- Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α΄ κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα 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 της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

- Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), 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. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται 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 29-12-2021 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθμό/2021 δήλωση φόρου δωρεάς (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού ύψους 22.000,00€ από τον παππού της προσφεύγουσας (δωρητή), του με Α.Φ.Μ., προς την εγγονή του και προσφεύγουσα (δωρεοδόχο).

Επειδή, κατά τον έλεγχο της ανωτέρω δήλωσης φόρου δωρεάς, σχετικά με τον τρόπο διενέργειας της μεταφοράς του εν λόγω χρηματικού ποσού από τον παππού της προσφεύγουσας προς την εγγονή του διαπιστώθηκε ότι τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2021 η ίδια η προσφεύγουσα κατέθεσε σε τραπεζικό της λογαριασμό χρηματικό ποσό ύψους 22.000,00€, το οποίο της είχε δωρίσει ο παππούς της σε μετρητά («στο χέρι της»). Μάλιστα, μεταξύ των δικαιολογητικών που συνυποβλήθηκαν με την ως άνω δήλωση φόρου δωρεάς ήταν και το από 23-12-2021 αντίγραφο της κίνησης του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί η ίδια η προσφεύγουσα στην «.....», στο οποίο εμφανίζονται οι συναλλαγές για το χρονικό διάστημα από 01-10-2021 έως 23-12-2021.

Επειδή, επιπλέον, αναφορικά με τον τρόπο που πραγματοποιήθηκε η εν λόγω δωρεά του χρηματικού αυτού ποσού, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και, πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την προσκομισθείσα από 08-03-2022 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του Ν.1599/1986, η οποία φέρει την υπογραφή και τη σφραγίδα του παππού της προσφεύγουσας (δωρητή), του με Α.Φ.Μ., ο τελευταίος δηλώνει ότι «Έκανε δωρεά χρημάτων στην εγγονή του, , 22.000,00€ και της έδωσε τα χρήματα μετρητοίς στο χέρι το Νοέμβριο και Δεκέμβριο σε δύο δόσεις. Δεν γνωρίζαμε ότι έπρεπε να τα καταθέσουμε με τραπεζική επιταγή στην τράπεζα.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, αλλά και όπως προκύπτει από τους προβαλλόμενους με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η εν λόγω δωρεά από τον παππού της προς την ίδια την προσφεύγουσα δεν διενεργήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, η οποία, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, συνιστά ρητή προϋπόθεση για την εφαρμογή του αφορολόγητου ποσού των 800.000,00€, αλλά έλαβε χώρα τοις μετρητοίς («από το δωρητή στο χέρι της δωρεοδόχου») και εν συνεχεία τα μετρητά αυτά κατατέθηκαν από την ίδια τη δωρεοδόχο (ήτοι την προσφεύγουσα) σε τραπεζικό της λογαριασμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο τρόπος με τον οποίο έλαβε χώρα η υπό κρίση δωρεά από τον παππού της προσφεύγουσας στην ίδια δεν υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 56 του Ν.4839/2021, σύμφωνα με τις οποίες, για δικαιούχους που υπάγονται στην Α΄ κατηγορία, για τη δωρεά/(γονική παροχή) χρηματικού ποσού προβλέπεται αφορολόγητο ποσό ύψους 800.000,00€ μόνο στην περίπτωση που αυτή διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, αλλά υπάγεται στις διατάξεις της

παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 56 του Ν.4839/2021, σύμφωνα με τις οποίες για όλες τις άλλες περιπτώσεις, για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, η αιτία δωρεάς κτήση χρηματικού ποσού υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή 10% επί του ποσού της δωρεάς.

Επειδή, κατά συνέπεια, η κρινόμενη δωρεά χρηματικού ποσού ύψους 22.000,00€ από τον παππού της προσφεύγουσας προς την ίδια, δεδομένου του τρόπου με τον οποίο διενεργήθηκε, δεν πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 56 του Ν.4839/2021, προκειμένου να τύχει της εφαρμογής του προβλεπόμενου από τις εν λόγω διατάξεις αφορολόγητου ποσού ύψους 800.000,00€, και επομένως ορθώς με την προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας (ως δωρεοδόχου που υπάγεται στην κατηγορία Α') φόρος δωρεάς ποσού ύψους 2.200,00€ (= 22.000,00€ x 10%) και, ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της από 02-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρονολογία φορολογίας: 2021

Φόρος δωρεάς (αρ. πράξης/2022): 2.200,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.