



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2633

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.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 29-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των από 03-03-2022 και με αριθμούς/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) και/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 03-03-2022 και με αριθμούς/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) και/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 29-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

A. Με την από 03-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ποσού ύψους 1.250,00€ βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης από τον πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., της με ημερομηνία υποβολής 02-11-2021, με ημερομηνία παραλαβής 03-03-2022 και με αριθμό/2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 12.500,00€ από τον ίδιο προς το γιο του και προσφεύγοντα.

B. Με την από 03-03-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ποσού ύψους 1.250,00€ βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν. 2961/2001, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 25 του Ν. 3842/2010.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης από τη μητέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., της με ημερομηνία υποβολής 02-11-2021, με ημερομηνία παραλαβής 03-03-2022 και με αριθμό/2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 12.500,00€ από την ίδια προς το γιο της και προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Μη νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
- Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου σε συνδυασμό με την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.
2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ.1215/30-09-2014 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίικας» (ΦΕΚ Β' 2739/14-10-2014):

«1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα, που επισυνάπτεται ως παράρτημα της απόφασης αυτής.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 2 και στις περιπτώσεις β, γ και δ της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

...».

Επειδή, σε καθεμία από τις από 03-03-2022 και με αριθμούς/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) και/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης περιέχονται οι πληροφορίες που προβλέπονται για τους συμβαλλόμενους, την υποβληθείσα δήλωση, τον τρόπο και το λόγο που καθορίζουν οι φορολογικές διαδικασίες για την έκδοση των πράξεων. Πιο συγκεκριμένα, ως λόγος προσδιορισμού του φόρου αναφέρεται ο αριθμός δήλωσης, ο αριθμός φακέλου, το αντικείμενο της φορολογίας (γονική παροχή) και ως τρόπος υπολογισμού αναφέρεται η ισχύουσα κλίμακα (Ν.3842/2010) με το ποσό του φόρου, την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος και τον τρόπο καταβολής του.

Επειδή, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

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 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 03-03-2022 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης εκ νέου (καθώς είχε προηγηθεί κατάθεσή της την 02-11-2021, αλλά λόγω μη επικύρωσης του γνησίου των επί αυτής υπογραφών ζητήθηκε να επανακατατεθεί) η με αριθμό/2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 12.500,00€ από τον πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., προς το γιο του και προσφεύγοντα.

Επειδή, την ίδια ημερομηνία, ήτοι την 03-03-2022 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης εκ νέου (καθώς είχε επίσης προηγηθεί κατάθεσή της την 02-11-2021, αλλά λόγω μη επικύρωσης του γνησίου των επί αυτής υπογραφών ζητήθηκε να επανακατατεθεί) και η με

αριθμό/2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Z...../2021) με την οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 12.500,00€ από τη μητέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., προς το γιο της και προσφεύγοντα.

Επειδή, κατά τον έλεγχο των ανωτέρω δηλώσεων φόρου γονικής παροχής, σχετικά με τον τρόπο διενέργειας της μεταφοράς των εν λόγω χρηματικών ποσών από τους γονείς προς το τέκνο τους (ήτοι τον προσφεύγοντα) διαπιστώθηκε ότι ο πατέρας και η μητέρα του προσφεύγοντος κατέθεσαν απευθείας σε μετρητά τα ποσά των 12.500,00€ και 12.500,00€, αντίστοιχα, σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Μάλιστα, μεταξύ των δικαιολογητικών που συνυποβλήθηκαν με τις ως άνω δηλώσεις φόρου γονικής παροχής ήταν και τα σχετικά παραστατικά των τραπεζικών ιδρυμάτων και συγκεκριμένα τα από 06-10-2021 παραστατικά κατάθεσης μετρητών α) ποσού ύψους 12.500,00€ στο με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος ο προσφεύγων με την ακόλουθη περιγραφή στα «σχόλια» της συναλλαγής «ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ» και β) ποσού ύψους 12.500,00€ στο με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος ο προσφεύγων στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ» με την ακόλουθη περιγραφή στις «λεπτομέρειες» της συναλλαγής «ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ ΤΗ ΜΗΤΕΡΑ ΣΤΟΝ ΥΙΟ ΤΟΥ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, καθώς και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, οι εν λόγω γονικές παροχές α) από τον πατέρα του προς τον ίδιο τον προσφεύγοντα και β) από τη μητέρα του προς τον ίδιο τον προσφεύγοντα **δεν διενεργήθηκαν 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 έλαβαν χώρα με απευθείας κατάθεση μετρητών από τους γονείς του προσφεύγοντος σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ο τελευταίος (ήτοι ο γιος τους και προσφεύγων).

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο τρόπος με τον οποίο έλαβαν χώρα οι υπό κρίση γονικές παροχές από τον πατέρα και τη μητέρα του προσφεύγοντος προς τον ίδιο, ήτοι η περίπτωση της απευθείας κατάθεσης μετρητών σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ο προσφεύγων, **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 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 γονικής παροχής κτήση χρηματικού ποσού υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή 10% επί του ποσού της γονικής παροχής.

Επειδή, κατά συνέπεια, οι κρινόμενες γονικές παροχές χρηματικού ποσού ύψους 12.500,00€ εκάστη α) από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον ίδιο και β) από τη μητέρα του προσφεύγοντος προς τον ίδιο, δεδομένου του τρόπου με τον οποίο διενεργήθηκαν (ήτοι με

απευθείας κατάθεση μετρητών σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος), δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 56 του Ν.4839/2021, προκειμένου να τύχουν της εφαρμογής του προβλεπόμενου από τις εν λόγω διατάξεις αφορολόγητου ποσού ύψους 800.000,00€, και επομένως ορθώς με τις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ποσού ύψους 1.250,00€ (= 12.500,00€ x 10%) και 1.250,00€ (= 12.500,00€ 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 29-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των από 03-03-2022 και με αριθμούς/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) και/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρονολογία φορολογίας: 2021

Α. Φόρος γονικής παροχής (αρ. πράξης/2022): 1.250,00€

Β. Φόρος γονικής παροχής (αρ. πράξης/2022): 1.250,00€

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

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.