



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2632

**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 29-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου (.....), οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 28-02-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξης 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. Την από 28-02-2022 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, της οποίας 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:

Με την από 28-02-2022 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 5.250,00€ 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 08-11-2021, με ημερομηνία παραλαβής 25-02-2022 και με αριθμό/2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 52.500,00€ από τον ίδιο προς το γιο του και προσφεύγοντα για την αγορά οικοπέδου.

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

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
- Μη νόμιμη και αβάσιμη η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, καθώς από τα πραγματικά δεδομένα και παραστατικά που τέθηκαν ενώπιον της φορολογικής αρχής αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα ότι στην περίπτωση της εν λόγω γονικής παροχής εφαρμόζονται οι 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€.
- Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του νόμου και των προϋποθέσεων για το αφορολόγητο των γονικών παροχών (σε περίπτωση που ο φόρος γονικής παροχής επιβλήθηκε σε βάρος του επειδή χρησιμοποιήθηκε τραπεζική επιταγή και δεν έγινε μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό σε λογαριασμό, το οποίο υποτίθεται ως «σενάριο», καθώς η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου είναι προφανώς ελλιπής, όπως αναφέρεται και στον πρώτο προβαλλόμενο λόγο).
- Η Φορολογική Διοίκηση φέρει το βάρος της απόδειξης ότι συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της ίσης μεταχείρισης όμοιων υποθέσεων.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19-07-2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του με το οποίο προσκόμισε αντίγραφο του παραστατικού έκδοσης της από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, από λογαριασμό που τηρεί ο πατέρας του, του με Α.Φ.Μ., στο εν λόγω χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, σε διαταγή του ίδιου (ήτοι του πατρός του προσφεύγοντος).

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 κληρονομουμένου.

...».

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 προίκας. 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 08-11-2021 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθμό/2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021) με την

οποία δηλώθηκε η γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 52.500,00€ από τον πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., προς το γιο του και προσφεύγοντα για την αγορά οικοπέδου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, την 15-11-2021, ο πατέρας του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., επισκέφτηκε το με αριθμό κατάστημα της Τράπεζας Πειραιώς επί της οδού στο και προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό τραπεζικής επιταγής, ποσού ύψους 52.500,00€, σε διαταγή του ίδιου, από λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος στο ως άνω χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

Επειδή, εν συνεχεία, ο πατέρας του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., οπισθογράφησε την ανωτέρω από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, προς το γιο του και προσφεύγοντα, στον οποίο την παρέδωσε αιτία γονικής παροχής για την αγορά οικοπέδου.

Επειδή, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό/2021 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου του την 16-11-2021, ο προσφεύγων οπισθογράφησε, με τη σειρά του, την ως άνω από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, και την παρέδωσε στον του με Α.Φ.Μ., που παρίστατο εκ των πωλητών κατά την υπογραφή του ανωτέρω συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου, για το σκοπό της πλήρους και ολοσχερούς εξόφλησης του τιμήματος, ποσού ύψους 105.000,00€, του οικοπέδου που αγόρασε από κοινού με την αδερφή του, του με Α.Φ.Μ., η οποία διαδοχικά οπισθογράφησε και παρέδωσε στον παραπάνω πωλητή την από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€.

Επειδή, μεταξύ των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, περιλαμβάνεται και ευκρινής φωτοτυπία των δύο (2) όψεων της ως άνω από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή του πατρός του προσφεύγοντος και στην πίσω όψη της φέρει τις ανωτέρω οπισθογραφήσεις με τη σειρά που αυτές αναφέρθηκαν παραπάνω, ήτοι α) του πατρός του προσφεύγοντος και β) του ίδιου του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο πλαίσιο της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19-07-2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του με το οποίο προσκόμισε αντίγραφο του παραστατικού έκδοσης της ως άνω από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, από λογαριασμό που τηρεί ο πατέρας του στο εν λόγω χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, σε διαταγή του ίδιου του πατρός του.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, καθώς και βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων πραγματικών περιστατικών, ο ως άνω αναλυτικά περιγραφείς τρόπος με τον οποίο

έλαβε χώρα η κρινόμενη γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 52.500,00€ από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον ίδιο (ήτοι με τραπεζική επιταγή) **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. Περαιτέρω δε, σύμφωνα με την παρ. 2 του τελευταίου άρθρου και νόμου, οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 01-10-2021.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η ανωτέρω από 15-11-2021 και με αριθμό τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς, ποσού ύψους 52.500,00€, συνδέεται άμεσα με τη με αριθμό/2021 υποβληθείσα δήλωση φόρου γονικής παροχής (αρ. φακέλου Ζ...../2021), η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της από 28-02-2022 και με αριθμό/2022 (αρ. φακέλου Ζ...../2021) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Χρονολογία φορολογίας: 2021

Φόρος γονικής παροχής (αρ. πράξης/2022): 0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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.