



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2783

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

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 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 1064/28.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 13/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /15-04-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χρημάτων, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /15-04-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χρημάτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ. /13-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./15-04-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου ύψους 1.000,00 €, λόγω γονικής παροχής χρηματικού ποσού της μητέρας του προς τον ίδιο, συνολικού ποσού 10.000,00 €, η οποία προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθ. Ζ-...../2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, με την οποία προσκομίστηκε αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών σε λογαριασμό της

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

«Στις 05/11/2021 η μητέρα μου με ΑΦΜ: προέβη σε ανάληψη από τον υπ' αριθ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της στον οποίο είναι μοναδική δικαιούχος, ποσού 20.000 Ευρώ (Α/Α παραστατικού 41, ώρα συναλλαγής 13:07:33) και ακολούθως κατέθεσε στον υπ' αριθ. λογαριασμό ταμιευτηρίου του ίδιου τραπεζικού ιδρύματος (..... ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΚΑΜ. ΒΟΥΡΛΩΝ), στον οποίο είμαι μοναδικός δικαιούχος το ποσό των 10.000,00 Ευρώ (Α/Α παραστατικού 42, ώρα συναλλαγής 13:09:13) με σκοπό τη δωρεά-γονική παροχή μετρητών βάσει του άρθρου 56 του Ν.4839/2021...[...] Β) τόσο η αιτιολογία της κατάθεσης στον τραπεζικό μου λογαριασμό όσο και η χρονική αλληλουχία των δύο πράξεων στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, οι οποίες έλαβαν χώρα με διαφορά δύο περίπου λεπτών (είχε ακολουθήσει στις 13:11:23 κατάθεση των υπολοίπων 10.000,00 ευρώ στον αδελφό μου για τον ίδιο σκοπό με το υπ. Αριθ. 43 γραμμάτιο είσπραξης) συνηγορούν ότι πρόκειται στην ουσία για μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό σε λογαριασμό (ταυτόχρονη ανάληψη και κατάθεση).»

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 αυτή 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 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 το ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο σύνταξης του έγγραφου 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, 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 δε 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 ειδικότερας 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 αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 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 στην Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 25 του ν.3842/2010 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) 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), ...

Επειδή, σύμφωνα με το 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, δε συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. /2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής του χρηματικού ποσού 10.000,00 € από τη μητέρα του προς τον ίδιο, προσκομίζοντας το υπ' αριθ. /05-11-2021 αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών σε λογαριασμό της

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα εξής:

- 1) Το υπ' αριθ. /05-11-2021 ένταλμα πληρωμής της από το οποίο προκύπτει ότι η (δικαιούχος του λογαριασμού και μητέρα του προσφεύγοντος) προέβη στις **05-11-2021 και ώρα 13:07:33** σε ανάληψη μετρητών, ποσού 20.000,00 €.
- 2) Το υπ' αριθ. /05-11-2021 γραμμάτιο είσπραξης από το οποίο προκύπτει ότι η προέβη στις **05-11-2021 και ώρα 13:09:13** σε κατάθεση στον λογαριασμό, στον οποίο δικαιούχος είναι ο προσφεύγων, το ποσό των 10.000,00 € με την αιτιολογία δωρεά.
- 3) Το υπ' αριθ. /05-11-2021 γραμμάτιο είσπραξης από το οποίο προκύπτει ότι η προέβη στις **05-11-2021 και ώρα 13:11:23** σε κατάθεση στον λογαριασμό, στον οποίο δικαιούχος είναι ο (αδελφός του προσφεύγοντος), το ποσό των 10.000,00 € με την αιτιολογία δωρεά.

Επειδή, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, τόσο η αιτιολογία της κατάθεσης στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, όσο και η αλληλουχία των δύο πράξεων στον ίδιο τραπεζικό κατάστημα, οι οποίες έλαβαν χώρα με διαφορά δύο περίπου λεπτών, συνηγορούν ότι πρόκειται για μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό σε λογαριασμό (ταυτόχρονη ανάληψη και κατάθεση) καθώς αποδεικνύεται ότι το ποσό της δωρεάς ήταν κατατεθειμένο σε τραπεζικό λογαριασμό και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ. /15-04-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χρημάτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ. /15-4-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής: 0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1**

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.