



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

01/09/2022

Αριθμός απόφασης:

2678

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 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 1064/12.4.2017 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./2022 (αρ. φακέλου Ζ/21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν.2961/2001, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 10-05-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία

κατατέθηκε 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' αριθμ./2022 (αρ. φακέλου Z/21) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος γονικής παροχής ποσού 1.800,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. πρωτ./2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με δωρητή τον πατέρα του, του, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά ποσού 18.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο πατέρας του, του, προέβη στην δωρεά ποσού 18.000,00 € προς τον ίδιο, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την αγορά οικοπέδου, έχοντας την εντύπωση ότι για το αφορολόγητο της δωρεάς απαιτείται αφενός τραπεζική συναλλαγή και αφετέρου προσκόμιση των σχετικών παραστατικών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ερμηνεύοντας καλόπιστα τις σχετικές διατάξεις του ν.4839/2001, πραγματοποίησε τις εξής συναλλαγές:
 - 1) Ανάληψη ποσού 11.000,00 € από τον λογαριασμό που τηρεί στην Παγκρήτια τράπεζα,
 - 2) Ανάληψη ποσού 5.000,00 € από τον λογαριασμό που τηρεί στην Παγκρήτια τράπεζα
 - 3) Κατάθεση των ως άνω ποσών (16.000,00 €) σε λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος στην Τράπεζα Πειραιώς, και
 - 4) Μεταφορά ποσού 2.000,00 € σε λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος στην Τράπεζα Πειραιώς.Οι ανωτέρω συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν την ίδια μέρα, ήτοι την 20-12-2021 και περίπου την ίδια ώρα, ενώ την ίδια μέρα υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η σχετική δήλωση φόρου γονικής παροχής. Επομένως, πληρούνται οι προϋποθέσεις μεταφοράς χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων όπως προβλέπει ο νόμος.
- Ο πατέρας του, λόγω επαγγέλματος υποβάλλει κάθε χρόνο πόθεν έσχες, είναι τυπικός ως προς τις φορολογικές του υποχρεώσεις και συγκεκριμένα ως προς την προέλευση και κατοχή των ως άνω ποσών, τα οποία δικαιολογούνται από τις ετήσιες φορολογικές δηλώσεις του.

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 αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 2 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.α) 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 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 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 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 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 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 στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.»

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 56 παρ. 2 του ν. 4839/2021 ορίζεται ότι:

«2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε. 2193/20-10-2021 «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 1η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.»

Επειδή εν προκειμένω, την 21-12-2021 υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθ. πρωτ./2021 Δήλωση Φόρου δωρεάς-γονικής παροχής, με την οποία δηλώθηκε

η δωρεά χρημάτων συνολικού ποσού 18.000,00 € από τον πατέρα του προσφεύγοντα,
..... του, με Α.Φ.Μ.προς τον προσφεύγοντα, με
περιγραφή «Δωρεά χρημάτων 18.000,00 € στο γιό μου με
ΑΦΜ:».

Επειδή, κατά τον έλεγχο της ως άνω δήλωσης, ως προς τον τρόπο διενέργειας της μεταφοράς χρημάτων από τον δωρητή στον προσφεύγοντα, προέκυψε ότι ο πατέρας του προσφεύγοντα-δωρητής, είχε κατατεθειμένα, σε τραπεζικούς λογαριασμούς του στην Παγκρήτια Τράπεζα, ποσό 16.000,00 € και στην Τράπεζα Πειραιώς ποσό 2.000,00 €, τα οποία ζήτησε να αναλάβει και στη συνέχεια κατέθεσε το ποσό των 18.000,00 € σε λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα Πειραιώς.

Επειδή, βάσει της ως άνω διαπίστωσης, η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επέβαλε στον προσφεύγοντα φόρο επί της ανωτέρω γονικής παροχής 10% και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος ερμήνευσε καλόπιστα τις σχετικές διατάξεις του ν. 4839/2001 και αυτός είναι ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι ως άνω συναλλαγές.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή του μεταξύ άλλων, αντίγραφα από τα κάτωθι έγγραφα:

-Την από 20-12-2021 και με ταυτότητα συναλλαγής απόδειξη
ανάληψης ποσού 11.000,00 € από την Παγκρήτια Τράπεζα.

-Την από 20-12-2021 και με ταυτότητα συναλλαγής απόδειξη
ανάληψης ποσού 5.000,00 € από την Παγκρήτια Τράπεζα.

-Την από 20-12-2021 και με κωδικό συναλλαγής απόδειξη ανάληψης
ποσού 2.000,00 € από την Τράπεζα Πειραιώς.

-Την από 20-12-2021 και με κωδικό συναλλαγής απόδειξη
κατάθεσης ποσού 18.000,00 € από την Τράπεζα Πειραιώς.

Επειδή, από τα ως άνω έγγραφα προκύπτει ότι την 20-12-2021, ο πατέρας του προσφεύγοντα, του, πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 11.000,00 € από τον με αριθ. λογαριασμό και ανάληψη ποσού 5.000,00 € από τον με αριθ. λογαριασμό που τηρεί στην Παγκρήτια Τράπεζα. Την ίδια μέρα, πραγματοποίησε επίσης ανάληψη ποσού 2.000,00 € από τον με αριθμό λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα Πειραιώς με τη σύζυγό του.

Επειδή την ίδια ημέρα, ήτοι την 20-12-2021 ο πατέρας του προσφεύγοντα, του, πραγματοποίησε κατάθεση ποσού 18.000,00 € στον με αριθ. λογαριασμό τον οποίο τηρεί ο προσφεύγων στην Τράπεζα Πειραιώς.

Επειδή από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι την 20-12-2021 ο πατέρας του προσφεύγοντα πραγματοποίησε αναλήψεις μετρητών από διαφορετικές τράπεζες τα οποία εν συνεχεία κατέθεσε σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα- γιου του. Από τα ως άνω έγγραφα προκύπτει ότι οι κινήσεις αυτές πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα και με μικρή απόκλιση ώρας.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο πατέρας του προσφεύγοντα πραγματοποίησε μεταφορά χρημάτων από τους λογαριασμούς του, στον λογαριασμό του προσφεύγοντα μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (αν και με ξεχωριστές τραπεζικές κινήσεις) και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι πληρούνται στην περίπτωση του οι προϋποθέσεις του άρθρου 56 του ν.4839/2021 γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αριθ., και την ακύρωση της με αριθ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν.2961/2001, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Φορολογικό έτος 2021

Α) Υπ' αριθ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του ν.2961/2001: 0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.