



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

01/09/2022

Αριθμός απόφασης:

2673

**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 01-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου του Δήμου -, κατά των με αριθ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) και /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξεων 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. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 06-05-2022 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 01-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

1) Με την υπ' αριθμ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.200,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με δωρητή τον πατέρα της, του, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα, ο δωρητής δώρισε στην προσφεύγουσα χρήματα ποσού 12.000,00 €.

2) Με την υπ' αριθμ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.200,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με δωρήτρια την μητέρα της, του, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα, η δωρήτρια δώρισε στην προσφεύγουσα χρήματα ποσού 12.000,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι γονείς της, προκειμένου να συμβάλλουν στην οικονομική ενίσχυση της οικογένειάς της, θέλησαν να της δωρίσουν ποσό ύψους 24.000,00 € (12.000,00 € έκαστος). Για τις ανωτέρω δωρεές, οι γονείς της ίδιας απευθύνθηκαν σε συμβολαιογράφο προκειμένου να συνταχθούν οι σχετικές δηλώσεις δωρεάς και κατόπιν να υποβληθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Ωστόσο, κατά την σύνταξη και υπογραφή των ως άνω δηλώσεων, η συμβολαιογράφος δεν τους ενημέρωσε ότι τα χρήματα θα έπρεπε να κατατεθούν σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρείται στο όνομά της ή έστω σε κοινό με τον σύζυγό της λογαριασμό, πριν από την κατάθεση των εν λόγω δηλώσεων προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 03-12-2021. Επομένως, λόγω άγνοιας και όχι από δόλο το συνολικό ποσό της δωρεάς κατατέθηκε από τους γονείς της ως εξής:
 - Την 02-02-2022 κατατέθηκε από την μητέρα της σε τηρούμενο από την ίδια και τον σύζυγό της κοινό λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., το ποσό των 12.000,00 €.
 - Την 02-02-2022 κατατέθηκε από τον πατέρα της σε τηρούμενο από την ίδια και τον σύζυγό της κοινό λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., το ποσό των 10.000,00 €.
 - Την 02-02-2022 κατατέθηκε από τον πατέρα της σε τηρούμενο από την ίδια και τον σύζυγό της κοινό λογαριασμό στην Παγκρήτια Τράπεζα Α.Ε., το ποσό των 2.000,00 €.

- Λόγω covid οι συναλλαγές και η εξυπηρέτηση της Δ.Ο.Υ. με το κοινό έχει καταστεί δύσκολη και όλα τα έγγραφα κατατίθενται στο πρωτόκολλο δίχως να είναι εφικτή η συνεργασία με αρμόδιο υπάλληλο και η απαιτούμενη ενημέρωση απ' αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυαν για το έτος 2022 (έτος παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα):

«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου [...] της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου [...] της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο [...], η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ. 1 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2022 (έτος παράδοσης των υπό κρίση χρηματικών ποσών στην προσφεύγουσα)), επί γονικής παροχής χρηματικού ποσού, αν δε συντάχθηκε συναφώς μεταβιβαστικό έγγραφο, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΓονΠ είναι η **ημερομηνία παράδοσης του παρεχομένου ποσού**.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. γ' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«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) [...], 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) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«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. [...]. 2. [καταργήθηκε] 3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής [...], η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.»

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προβάλλει μεταξύ άλλων, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, διότι η ίδια υπάγεται στην κατηγορία Α' της παρ. 1 του άρθρου 29 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ και απαλλάσσεται του φόρου. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα τόσο στην φορολογική αρχή όσο και με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται τη συσχέτιση των από 3/12/2021 υποβληθεισών δηλώσεων γονικής παροχής συνολικού ποσού 12.000,00 € με την παράδοση χρηματικών ποσών σε επόμενο χρόνο ήτοι :

α) με την από 2/02/2022 τραπεζική μεταφορά μέσω internet banking ποσού **12.000,00 €** από τον με IBAN λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, κοινό με τον σύζυγό της (IBAN), της ίδιας ως άνω τράπεζας, με αιτιολογία «..... ΔΩΡΟ ΣΤΗΝ ΚΟΡΗ ΜΟΥ,

β) με την από 2/02/2022 τραπεζική μεταφορά ποσού **10.000,00 €** μέσω internet banking από τον με IBAN λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, κοινό με τον σύζυγό της (IBAN), της ίδιας ως άνω τράπεζας, με αιτιολογία «..... ΔΩΡΟ ΣΤΗΝ ΚΟΡΗ ΜΟΥ, και

γ) με την από 2/02/2022 τραπεζική μεταφορά ποσού **2.000,00 €** μέσω interbank order από τον με IBAN λογαριασμό της Παγκρήτιας Τράπεζας με δικαιούχο τον πατέρα της σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας κοινό με τον σύζυγό της (IBAN) της Τράπεζας Πειραιώς και δεδομένου ότι η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί με τραπεζικό μέσο απαλλάσσεται του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, στις 03-12-2021 υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, η με αριθ. /2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. /2021 και με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 12.000,00 € από τον πατέρα της, του, με **Α.Φ.Μ.**, προς την προσφεύγουσα, με περιγραφή: «Δωρεά χρημάτων ποσού ευρώ είκοσι τέσσερις χιλιάδες (12.000)».

Ομοίως, στις 03-12-2021 υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, η με αριθ. /2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. /2021, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 12.000,00 € από την μητέρα της, του, με **Α.Φ.Μ.**, προς την προσφεύγουσα, με περιγραφή: «Δωρεά χρημάτων ποσού ευρώ είκοσι τέσσερις χιλιάδες (12.000)».

Επειδή, η φορολογική αρχή κατόπιν αξιολόγησης των προσκομισθέντων στοιχείων της υπόθεσης δεν συσχέτισε τις ανωτέρω τραπεζικές μεταφορές συνολικού ποσού 24.000,00 € με τις από 03-12-2021 δηλώσεις γονικής παροχής, επίσης συνολικού ποσού 24.000,00 €, καθώς έκρινε ότι οι ως άνω μεταφορές είναι μεταγενέστερες των δηλώσεων και η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς/γονικής παροχής ήτοι την 03-12-2021.

Ωστόσο στις προαναφερθείσες διατάξεις ορίζεται ότι «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου [...] της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση

κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου [...] της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο [...], η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.»

Στην υπό κρίση περίπτωση πρόκειται για δηλώσεις γονικής παροχής και ως εκ τούτου κρίσιμος χρόνος για την γένεση της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος της παράδοσης. Από τα στοιχεία του φακέλου, δεν διαπιστώνεται αλλά ούτε και αποδείχθηκε από την φορολογική αρχή ότι κατά τον χρόνο υποβολής των δηλώσεων πραγματοποιήθηκαν παραδόσεις συνολικού χρηματικού ποσού 24.000,00 € (12.000,00 € έκαστος γονέας) ώστε και να θεωρηθεί ασφαλώς ότι οι υπό κρίση δηλωθείσες γονικές παροχές αφορούν σε άλλες προγενέστερες γονικές παροχές με παράδοση χρηματικών ποσών με διαφορετικές συναλλαγές και δεν συσχετίζονται με τις από 02-02-2022 παραδόσεις των χρηματικών ποσών που προβάλλει η προσφεύγουσα και συνεπώς βάσει των ανωτέρω διατάξεων, δεδομένου ότι η παράδοση των χρηματικών ποσών πραγματοποιήθηκε με μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, απαλλάσσεται του φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί απαλλαγής του φόρου και ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΝΤ.....** του, με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου του Δήμου -, και την ακύρωση των με αριθ./2022 (αρ. φακέλου Ζ/21) και/2022 (αρ. φακέλου Ζ/21) Πράξεων 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 €

Β) 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.