



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 21/06/2022

Αριθμός απόφασης 2371

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης της υπ' αρ. /31-12-2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής με αρ.φακ. /2021 με την οποία προέκυψε ποσό οφειλής 20.000,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /31-12-2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής με αρ.φακ. /2021, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό οφειλής 20.000,00 ευρώ του οποίου ζητείται η διαγραφή.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά

την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αρ. /31-12-2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής με αρ. φακ. /2021 στη Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, με αιτιολογία την γονική παροχή χρηματικού ποσού ύψους 600.000,00 ευρώ από τον πατέρα της με Α.Φ.Μ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος για την ίδια ποσού 20.000,00 ευρώ.

Για το ποσό της δωρεάς εκδόθηκαν οι κάτωθι επιταγές : α) η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 25-11-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 180.000,00 εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), η οποία οπισθογραφήθηκε και μεταβιβάστηκε προς την δωρεοδόχο (προσφεύγουσα) και η οποία, ακολούθως, την μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς την, προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /25-11-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών

β) η υπ' αριθμκαι με ημερομηνία 25-11-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 180.000,00 εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), η οποία οπισθογραφήθηκε και μεταβιβάστηκε προς την δωρεοδόχο (προσφεύγουσα) και η οποία, ακολούθως, την μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς την, προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /25-11-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών

γ) η υπ' αριθμκαι με ημερομηνία 25-11-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 40.000,00 εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), η οποία οπισθογραφήθηκε και μεταβιβάστηκε προς την δωρεοδόχο (προσφεύγουσα) και η οποία, ακολούθως, την μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς την, προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /25-11-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών

δ) η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 30-12-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 200.000,00 εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), την οποία παρέλαβε η δωρεοδόχος (προσφεύγουσα), η οποία με τη σειρά της κατέθεσε προς είσπραξη στο δικό της λογαριασμό στην τράπεζα ALPHA BANK.

Η προσφεύγουσα έτυχε απαλλαγής από το φόρο για το ποσό των 400.000,00 ευρώ, για το οποίο εκδόθηκαν από τον δωρητή (πατέρα της) οι ως άνω τρεις πρώτες επιταγές, βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 του ν. 4839/2021, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν προς εξόφληση του τιμήματος του υπ' αριθμ. /25-11-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, φορολογήθηκε όμως για το ποσό των 200.000,00 ευρώ που έλαβε από τον πατέρα της με την και με ημερομηνία 30-12-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A, επειδή όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η δήλωση φόρου γονικής παροχής υπεβλήθη στις 31/12/2021, αλλά η πίστωση του χρηματικού ποσού των 200.000,00 ευρώ, μέσω του τραπεζικού συστήματος στον λογαριασμό της προσφεύγουσας έγινε στις 28.1.2022, μετά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου γονικής παροχής, και εκ του λόγου αυτού δεν είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 4839/2021 .

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την τροποποίηση της εκκαθάρισης της υπ' αρ. /31-12-2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, αφού αναγνωρισθεί ότι και το ποσό των 200.000,00 ευρώ της δωρήθηκε από τον πατέρα της σύμφωνα με τις διατάξεις του 4839/2021 και απαλλαγεί από τον φόρο των 20.000,00 ευρώ που της επιβλήθηκε, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εκ του ποσού των 600.000,00 ευρώ για το ποσό των 200.000,00 ο πατέρας της της παρέδωσε την υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 30-12-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A, την οποία εξέδωσε από δικό του λογαριασμό που τηρεί στη συγκεκριμένη τράπεζα και η ίδια με τη σειρά της κατέθεσε προς είσπραξη στο δικό της λογαριασμό στην τράπεζα ALPHA BANK.
- Η έκδοση και κατάθεση τραπεζικής επιταγής αποτελεί μέσο μεταφοράς χρημάτων δια τραπεζικών ιδρυμάτων.
- Η φορολογική αρχή κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 56 του ν. 4839/2021, παρότι η δωρεά έλαβε χώρα μεταξύ συγγενών πρώτου βαθμού (από πατέρα σε κόρη) και δια τραπεζικών συναλλαγών, έκρινε ότι για το ποσό των 200.000,00 ευρώ εκ του συνόλου των 600.000,00 ευρώ οφείλει να καταβάλλει φόρο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρεές / γονικές παροχές, που συστήνονται από 01-10-2021, ορίζεται ότι: «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».**

Επειδή όπως συνάγεται από το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, προκειμένου η δωρεά / γονική παροχή χρηματικού ποσού να τύχει του αφορολογήτου ορίου των 800.000,00 Ευρώ, θα πρέπει να διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας η υπ' αριθ. /31-12-2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής με

αρ. φακ. /2021 σύμφωνα με την οποία έγινε δωρεά (γονική παροχή) ποσού 600.000,00 από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την προσφεύγουσα.

Για το ποσό της δωρεάς των 400.000,00 ευρώ, για το οποίο έτυχε απαλλαγής από το φόρο βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 του ν. 4839/2021, εκδόθηκαν οι κάτωθι επιταγές :
α) η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 25-11-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 180.000,00 , β) η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 25-11-2021 της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 180.000,00, γ) η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 25-11-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 40.000,00, όλες εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), οι οποίες οπισθογραφήθηκαν και μεταβιβάστηκαν προς την δωρεοδόχο (προσφεύγουσα) και η οποία, ακολούθως, τις μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /25-11-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών

Για το επίμαχο ποσό της δωρεάς των 200.000,00 ευρώ, για το οποίο φορολογήθηκε η προσφεύγουσα, εκδόθηκε η υπ' αριθμ και με ημερομηνία 30-12-2021 επιταγή ευρώ της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A ποσού 200.000,00 εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα της προσφεύγουσας), την οποία παρέλαβε η δωρεοδόχος (προσφεύγουσα), η οποία με τη σειρά της κατέθεσε προς είσπραξη στο δικό της λογαριασμό στην τράπεζα ALPHA BANK.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η χαριστική παροχή του επίμαχου ποσού των 200.000,00 ευρώ από τον πατέρα της προς την ίδια έγινε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρέες / γονικές παροχές, που συστήνονται από 01-10-2021, καθ' όσον:

α. για την έκδοση της οικείας τραπεζικής επιταγής χρεώθηκε τραπεζικός λογαριασμός του πατέρα της στην Τράπεζα AEGEAN BALTIC BANK S.A και β. η είσπραξη της επιταγής πραγματοποιήθηκε μέσω του τραπεζικού συστήματος, αφού και η ίδια με τη σειρά της την κατέθεσε προς είσπραξη στο δικό της λογαριασμό στην τράπεζα ALPHA BANK, προσκομίζει δε το από 28.1.2022 αποδεικτικό εισαγωγής πακέτου επιταγών ημέρας της ως άνω τράπεζας από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του ως άνω ποσού στον με αριθμό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Επειδή η επιταγή ορίζεται ως το αξιόγραφο με το οποίο ο εκδότης του εγγράφου δίνει εντολή στον πληρωτή (πιστωτικό ίδρυμα) να πληρώσει στο όνομα του πρώτου ένα ορισμένο χρηματικό ποσό στον κομιστή της.

Στην επιταγή πληρωτής μπορεί να είναι μόνο τράπεζα ή παρεμφερές πιστωτικό ίδρυμα. Αυτή είναι και η βασική διαφορά της από άλλα αξιόγραφα όπως η συναλλαγματική και το γραμμάτιο εις διαταγήν. Το δικαίωμα να εκδίδει επιταγές έχει μόνο εκείνος που έχει καταθέσει στην τράπεζα, από τις οποίες βέβαια και μπορούν να γίνουν οι πληρωμές προς τους άλλους και μετά από ειδική συμφωνία με την τράπεζα.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω η τραπεζική επιταγή αποτελεί νόμιμο μέσο τραπεζικής πληρωμής, που επιτρέπει την παρακολούθηση και επαλήθευση της πορείας των χρημάτων τόσο κατά την έκδοση όσο και κατά την είσπραξή της, σε άμεση σύνδεση με το τραπεζικό σύστημα, ώστε να πληρούνται οι επιδιωκόμενες από τον νομοθέτη προϋποθέσεις διαφάνειας.

Επειδή εν προκειμένω η πραγματοποίηση της δωρεάς (γονική παροχή) ποσού 200.000,00 από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την προσφεύγουσα έγινε μέσω τραπεζικού συστήματος με την έκδοση της υπ' αριθμκαι με ημερομηνία 30-12-2021 επιταγής της Τράπεζας AEGEAN BALTIC BANK S.A με χρέωση του λογαριασμού του δωρητή πατέρα της προσφεύγουσας. Για την εν λόγω δωρεά υποβλήθηκε εν συνεχεία από την προσφεύγουσα η υπ' αρ. /31-12-2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής με αρ. φακ. /2021 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Καλλιθέας .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση αποδεικνύεται η μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του δωρητή προς την δωρεοδόχο προσφεύγουσα με την διενέργεια των προβλεπόμενων οπισθογραφήσεων καθώς και η πίστωση του ως άνω ποσού στον με αριθμό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην τράπεζα ALPHA BANK, συνεπώς εξασφαλίζονται οι τιθέμενες από τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 προϋποθέσεις διαφάνειας ως προς την πορεία των χρημάτων.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω θα πρέπει να γίνουν δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ. και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αριθμό /31-12-2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

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.