



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, 27/05/2022

Αριθμός απόφασης 2036

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 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , με Α.Φ.Μ. , κατοίκου , κατά της υπ' αριθμ. /28-12-2021 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /28-12-2021 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της από 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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:

Με την υπ' αριθμ. /28-12-2021 οριστική πράξη **Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας** καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 8.000,00 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της υπ' αριθμ. /2021 δήλωσης φόρου δωρεάς ποσού 80.000,00 €, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με αριθμ. πρωτ. /27-10-2021, με δωρητή τον (γονέα) με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000

Για το ποσό της δωρεάς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 26-07-2021 επιταγή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), η οποία οπισθογραφήθηκε και μεταβιβάστηκε προς τον δωρεοδόχο (προσφεύγοντα) και ο οποίος, ακολούθως, την μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς την εταιρεία με την επωνυμία « », διακριτικό τίτλο « » και Α.Φ.Μ., η δε προπεριγραφείσα τελευταία οπισθογράφιση από μέρους του προσφεύγοντος έλαβε χώρα προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /27-10-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου

Ο προσφεύγων επικαλέστηκε την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021, δυνάμει των οποίων οι γονικές παροχές χρημάτων μέσω του τραπεζικού συστήματος, που διενεργούνται από 01-10-2021, τυγχάνουν αφορολογήτου ορίου ύψους 800.000,00 Ευρώ.

Η αμόδια Δ.Ο.Υ. έκρινε, ότι επειδή η δωρεά του ως άνω ποσού έγινε με τραπεζική επιταγή και όχι με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, κατά τη στενή ερμηνεία των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000 προϋποθέσεων δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις απαλλαγής.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την ακύρωση άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση αυτής επί τα βελτίω προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η χαριστική παροχή του επίμαχου ποσού από τον πατέρα του προς τον ίδιο έγινε πράγματι με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000, καθ' όσον:

α. για την έκδοση της οικείας τραπεζικής επιταγής χρεώθηκε τραπεζικός λογαριασμός του ως άνω πατέρα του,

β. η είσπραξη της επιταγής από την πωλήτρια εταιρεία, στην οποία και τελικώς μεταβιβάστηκε τούτη δυνάμει διπλής οπισθογραφήσεως, πραγματοποιήθηκε μέσω του τραπεζικού συστήματος,

γ. η τραπεζική επιταγή συνιστά καθ' όλα νόμιμο μέσω τραπεζικής πληρωμής.

- Εξ άλλου, ο σκοπός του νομοθέτη κατά την εισαγωγή της ως άνω προϋποθέσεως εφαρμογής της απαλλακτικής του φόρου διατάξεως, ήτοι να πραγματοποιείται η χαριστική παροχή μέσω του τραπεζικού συστήματος, που συνίσταται αφενός στην ενδυνάμωση της ρευστότητας και, εν γένει, της λειτουργίας του χρηματοπιστωτικού συστήματος και αφετέρου στη διαφάνεια κατά την εκτέλεση των εν λόγω παροχών, πληρούται στο ακέραιο εν προκειμένω, καθ' όσον, όπως προαναφέρθηκε, η τραπεζική επιταγή αποτελεί καθ' όλα νόμιμο

μέσο τραπεζικής πληρωμής, που εξασφαλίζει πλήρως, τόσο κατά την έκδοση όσο και κατά την είσπραξή της, την πορεία των οικείων χρημάτων σε άμεση σύνδεση με το τραπεζικό σύστημα.

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 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».*

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. Κέρκυρας η υπ' αριθ. /2021 δήλωσης φόρου δωρεάς σύμφωνα με την οποία έγινε δωρεά (γονική παροχή) ποσού 80.000,00 από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα.

Για το ποσό της δωρεάς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 26-07-2021 επιταγή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), η οποία οπισθογραφήθηκε και μεταβιβάστηκε προς τον δωρεοδόχο (προσφεύγοντα) και ο οποίος, ακολούθως, την μεταβίβασε δυνάμει νέας οπισθογραφήσεως προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «» και Α.Φ.Μ., η δε προπεριγραφείσα τελευταία οπισθογράφιση από μέρους του προσφεύγοντος έλαβε χώρα προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. /27-10-2021 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Αθηνών

Επειδή, όπως αναφέρεται στο με αριθ. /27-10-2021 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου (φύλλο 12°):

«ο συμβαλλόμενος αγοραστής κατέβαλε και ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας έλαβε ως εξής: α).....

β) ποσό ευρώ 80.000,00 δια παραδόσεως σήμερα ενώπιον μου της υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 26-07-2021 επιταγής της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος εις διαταγήν του

..... (πατρός του αγοραστή), την οποία παρέλαβε σήμερα ο νόμιμος εκπρόσωπος της πωλήτριας εταιρείας νόμιμα οπισθογραφημένη δια διπλής οπισθογραφήσεως, ποσό το οποίο προέρχεται από γονική παροχή μετρητών που συνέστησε ο πατέρας του αγοραστή προς τον αγοραστή».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η χαριστική παροχή του επίμαχου ποσού από τον πατέρα του προς τον ίδιο έγινε πράγματι με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000, καθ' όσον: α. για την έκδοση της οικείας τραπεζικής επιταγής χρεώθηκε τραπεζικός λογαριασμός του ως άνω πατέρα του και β. η είσπραξη της επιταγής από την πωλήτρια εταιρεία, στην οποία και τελικώς μεταβιβάστηκε τούτη δυνάμει διπλής οπισθογραφήσεως, πραγματοποιήθηκε μέσω του τραπεζικού συστήματος,

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 καταθέσεις 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 80.000,00 από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα έγινε μέσω τραπεζικού συστήματος με την έκδοση της υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 26-07-2021 επιταγής της Εθνικής Τράπεζας και τεκμαίρεται η μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του δωρητή προς τον δωρεοδόχο προσφεύγοντα με την διενέργεια των προβλεπόμενων οπισθογραφήσεων καθώς και η παραλαβή της επιταγής από την πωλήτρια εταιρεία, στην οποία και τελικώς μεταβιβάστηκε αυτή, συνεπώς εξασφαλίζονται οι προϋποθέσεις διαφάνειας ως προς την πορεία των χρημάτων.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω θα πρέπει να γίνουν δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό /28-12-2021 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας

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

- Η με αριθμό/28-12-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου
Γονικής Παροχής

Κύριος φόρος	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.