



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

25/05/2022

Αριθμός απόφασης:

1960

**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 25-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ κατοίκου Κέρκυρας, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./28-01-2022 (αρ. φακέλου Ζ/21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τη με αριθ. πρωτ./25-01-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2022 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:

Με την υπ' αριθμ. /28-01-2022 (αρ. φακ. Ζ /21) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 8.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου δωρεάς, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και έλαβε αριθμό πρωτ. /28-12-2021, με δωρητή τον του, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2961/2001, όπως ισχύει για την περίπτωση της ίδιας, η δωρεά που διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο με συντελεστή 10% μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολόγητου ποσού 800.000 €. Εν προκειμένω, την 21-12-2021 ο πατέρας της ίδιας προέβη σε δωρεά χρηματικού ποσού υπέρ της ίδιας, καταθέτοντας στον τραπεζικό της λογαριασμό το ποσό των 80.000,00 €. Η ως άνω δωρεά πραγματοποιήθηκε μέσω ανάληψης, από τον προσωπικό του λογαριασμό που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος και ταυτόχρονης κατάθεσης στον λογαριασμό που τηρεί η ίδια, επίσης στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος. Επομένως, πρόκειται για δωρεά μεταξύ συγγενών εξ αίματος πρώτου βαθμού, ήτοι πατέρας- τέκνο, η οποία συνέβη για πρώτη φορά, δεν υπερβαίνει το ποσό των 800.000,00 € και η μεταφορά των χρημάτων έγινε μέσω τραπεζικών ιδρυμάτων όπως ορίζεται από το νόμο. Ως εκ τούτου δεν πρέπει να επιβληθεί φόρος αφού η δωρεά σε αυτήν την περίπτωση είναι αφορολόγητη. Ο πατέρας της ίδιας δεν έλαβε ποτέ τα χρήματα στα χέρια του, απλά υπέγραψε ένα αναληπττήριο και ένα καταθετήριο, αναφέροντας μάλιστα και ως αιτιολογία επί αυτών «δωρεά ποσού από σε». Ύστερα από έρευνα που πραγματοποίησε η ίδια σε τραπεζικά ιδρύματα διαπίστωσε ότι στον τραπεζικό γκισέ και για μεταφορά εντός της ίδιας τράπεζας δεν γίνεται μεταφορά με μία κίνηση (έμβασμα) αλλά με δύο τραπεζικές κινήσεις, ήτοι ανάληψη και κατάθεση. Η μεταφορά με μία κίνηση θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί μόνο μέσω internet banking, το οποίο όμως δεν ήταν εφικτό για τον πατέρα της ο οποίος είναι μεγάλης ηλικίας και δεν διαθέτει.
- Ως μία δυσμενής πράξη όφειλε να είναι πλήρως αιτιολογημένη ενώ θα έπρεπε να προηγηθεί και προηγούμενη ακρόαση της ίδιας, προκειμένου να παράσχει εξηγήσεις.

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 ενότητα Α παρ 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. 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...».

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 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του εγγράφου 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 τον 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 δεν 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 τροποποιήθηκε με την παρ. 1 Άρθρο πεντηκοστό έκτο 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 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, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών.»

Επειδή εν προκειμένω, την 21-12-2021, ο πατέρας της προσφεύγουσας, του, πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 80.000,00 € από τον με αριθ.-/.....-94 λογαριασμό τον οποίο τηρεί στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος, αναφέροντας σαν αιτιολογία «ΔΩΡΕΑ- ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΑΠΟ ΣΠ ΣΤΗ».

Επειδή την ίδια ημέρα, ήτοι την 21-12-2021 ο πατέρας της προσφεύγουσας, του, πραγματοποίησε κατάθεση ποσού 80.000,00 € στον με αριθ.-/.....-.... λογαριασμό τον οποίο τηρεί από κοινού με την προσφεύγουσα στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος, αναφέροντας σαν αιτιολογία «ΔΩΡΕΑ- ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΑΠΟ ΣΠ ΣΤΗ».

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τη με αριθ.-/2021 δήλωση Φόρου δωρεάς η οποία έλαβε αριθ. πρωτ.-/28-12-2021, με την οποία δήλωσε την ανωτέρω δωρεά που πραγματοποιήθηκε από τον πατέρα της προς την ίδια.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή της μεταξύ άλλων, αντίγραφα από τα κάτωθι έγγραφα:

-Το από 21-12-2021 και με Α/Α Ένταλμα Πληρωμής (Ανάληψη από λογαριασμό) της Εθνικής Τράπεζας Της Ελλάδος.

-Το από 21-12-2021 και με Α/ΑΓραμμάτιο είσπραξης (Κατάθεση σε λογαριασμό) της Εθνικής Τράπεζας Της Ελλάδος.

Επειδή από τα ανωτέρω έγγραφα της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, προκύπτει ότι την 21-12-2021 ο πατέρας της προσφεύγουσας επισκέφτηκε το κατάστημα της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος στην Κέρκυρα και πραγματοποίησε από τον λογαριασμό του (....-/.....-94) ανάληψη ποσού 80.000,00 € το οποίο στη συνέχεια κατέθεσε στον λογαριασμό της κόρης του (....-/.....-47) αναγράφοντας σαν αιτιολογία ΔΩΡΕΑ- ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΑΠΟ ΣΤΗ». Από τα εν λόγω έγγραφα προκύπτει ότι οι δύο αυτές κινήσεις

πραγματοποιήθηκαν την ίδια ώρα, αφού το ένταλμα πληρωμής αναφέρει σαν ώρα πραγματοποίησης της συναλλαγής την 11:23:23 και το γραμμάτιο είσπραξης αναφέρει σαν ώρα πραγματοποίησης της συναλλαγής την 11:26:10. Ακόμη, το παραστατικό της ανάληψης φέρει ως Α/Α τον αριθμό 32 και το παραστατικό της κατάθεσης φέρει ως Α/Α τον αριθμό 33, επομένως πρόκειται για συνεχόμενες κινήσεις που πραγματοποιήθηκαν διαδοχικά.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας πραγματοποίησε μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του στον λογαριασμό της ίδιας (στον οποίο είναι και συνδικαιούχος) αφού οι κινήσεις της τράπεζας, παρότι είναι δύο ξεχωριστές κινήσεις, πραγματοποιήθηκαν την ίδια χρονικά στιγμή και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ κατοίκου Κέρκυρας, οδός, αριθ., και την ακύρωση της με αριθ. /28-01-2022 (αρ. φακέλου Ζ /21) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του ν. 2961/2001 φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ. /28-01-2022 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**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.