



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3050

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 27/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. κατά:

Α. της με αριθ. /2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, φορολογικού έτους 2022 και

Β. της με αριθμό πρωτ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμό πρωτ. /2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2022 (αρ. φακ. Ζ-...../2022) προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 8.500,00 €.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ./2022 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε για την δωρεά ποσού 85.000,00 € στον προσφεύγοντα από την μητέρα του του, με Α.Φ.Μ.

Με την με αριθμό πρωτ./2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ./2022 αίτημα της μητέρας του προσφεύγοντος και δωρήτριας. Με το εν λόγω αίτημα η δωρήτρια της κρινόμενης υπόθεσης ζήτησε την ανάκληση – ως προς την ημερομηνία υποβολής – της ανωτέρω δήλωσης φόρου δωρεάς – γονικής παροχής, την ακύρωση της προκύψασας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς και την υποβολή νέας όμοιας δήλωσης με μεταγενέστερη ημερομηνία.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 08/03/2022 κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων δήλωση φόρου δωρεάς χωρίς επιφύλαξη για το ποσό των 85.000,00 €, με δωρήτρια τη μητέρα του προσφεύγοντος, και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θεώρησε και ανάρτησε αντίγραφο της δήλωσης στις 14/03/2022 δίνοντας τον αριθμό δήλωσης/2022 και αριθμό φακέλου Ζ-...../2022.

Την ίδια μέρα απεστάλη στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικό μήνυμα με θέμα «Πρόσκληση για αποστολή δικαιολογητικού», με το οποίο ζητήθηκε η αποστολή του εγγράφου της τράπεζας για τη μεταφορά του ποσού των 85.000,00 € στο οποίο να αναγράφονται τα ονόματα της δωρήτριας και του δωρεοδόχου, προκειμένου να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του ν.4839/2021 και ειδικότερα του άρθρου 56. Το μήνυμα αυτό αναγνώστηκε στις 18/03/2022. Σε απάντηση της ανωτέρω πρόσκλησης προσκομίστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με αριθμό πρωτ./2022:

1. αποδεικτικό του από 14/03/2022 εμβάσματος της Εθνικής τράπεζας, ποσού 80.000,00 €, με εντολέα την μητέρα του προσφεύγοντος και δικαιούχο τον ίδιο, ως γονική δωρεά και
2. αποδεικτικό του από 22/03/2022 εμβάσματος της Εθνικής τράπεζας, ποσού 5.000,00 €, με εντολέα την μητέρα του προσφεύγοντος και δικαιούχο τον ίδιο, ως γονική δωρεά.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων εκκαθάρισε την υποβληθείσα δήλωση με συντελεστή φορολόγησης 10%, εκδίδοντας την υπ' αριθ./2022 (αρ. φακ. Ζ-...../2022) προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής.

Στη συνέχεια η δωρήτρια με το με αριθμό πρωτ./2022 αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων ζήτησε την ανάκληση, βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 του ν.2961/2001 εν μέρει (μόνο όσον αφορά την ημερομηνία υποβολής) της υποβληθείσας δήλωσης φόρου δωρεάς και την ακύρωση της βεβαίωσης φόρου. Ταυτόχρονα υπέβαλε νέα όμοια, με ημερομηνία 22/03/2022, ήτοι τον χρόνο ολοκλήρωσης της παράδοσης του δωρηθέντος χρηματικού ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 39 του ν.2961/2001.

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

- Η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς δεν περιέχει κατ' ελάχιστον την απαιτούμενη σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση και συνεπώς τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.
- Κατά την ημερομηνία έκδοσης της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης είχαν ήδη υποβληθεί και τα νόμιμα τραπεζικά παραστατικά μεταφοράς του χρηματικού ποσού από την δωρήτρια στον δωρεοδόχο, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 56 του ν.4839/2021, τα οποία ουδόλως έλαβε υπόψη της η Δ.Ο.Υ.

- Μη ενημέρωση για τις ευεργετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης.
- Λανθασμένη η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί του αιτήματος ανάκλησης της δήλωσης δωρεάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.2961/2001, διότι αυτή δεν αφορούσε την αξία των δωρηθέντων αντικειμένων και υποβλήθηκε νόμιμα στο στάδιο του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

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 μετά 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 την ενότητα Α παρ. 1 του άρθρου 34 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 της παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 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 τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 44 του Ν 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) ορίζονται τα ακόλουθα:

«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 προβλεπόμενων 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 την παρ. 2 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021 ορίζεται:

«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 παρ. 1 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, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 86 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«3.Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.»

Επειδή, με το άρθρο 496 Α.Κ. ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, με το άρθρο 498 Α.Κ. 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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων και η μητέρα του του (δωρήτρια) υπέβαλαν στις 08/03/2022 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 85.000,00 € χωρίς να έχει προηγηθεί η παράδοσή του.

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε η διατραπεζική μεταφορά του ανωτέρω ποσού, ήτοι μεταφορά ποσού 80.000,00 € στις 14/03/22 και μεταφορά ποσού 5.000,00 € στις 22/03/22.

Συνέπεια της παράδοσης των χρημάτων γεννήθηκε φορολογική υποχρέωση στα πλαίσια της οποίας η δωρήτρια υπέβαλε δήλωση φόρου δωρεάς με ημερομηνία 22/03/2022, ενώ είχε προηγηθεί το από 18/03/2022 αίτημά της για ανάκληση της από 08/03/2022 δήλωσης.

Επειδή, από τα συνημμένα στοιχεία του φακέλου και την υπ' αριθμό πρωτ./2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων δεν προκύπτει πραγματοποιηθείσα δωρεά στον προσφεύγοντα από τη μητέρα του πριν από τις 08/03/2022, χρόνο υποβολής της πρώτης δήλωσης.

Επειδή, η δωρήτρια υπέβαλε αίτηση ανάκλησης της πρώτης δήλωσης, αποκλειστικά για την διόρθωση της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά, και στα πλαίσια της παρ. 1 του άρθρου 39 του ν.2961/2001.

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι η πρώτη δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε χωρίς να υπάρχει σχετική φορολογική υποχρέωση και η αίτηση ανάκλησης και η δεύτερη δήλωση υποβλήθηκαν μόνο για την διόρθωση του χρόνου υποβολής της δήλωσης, ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση:

Α) της με αριθ. /2022 (αρ. φακέλου Ζ /2022) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν.2961/2001 και

Β) της υπ' αριθμό πρωτ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Φορολογικό έτος 2022

Υπ' αριθ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς - Γονικής Παροχής του ν.2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων:

Ποσό φόρου γονικής παροχής

0,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.