



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/11/2022

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

Αριθμός απόφασης: 3457

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόν/02.09.2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.500,00 €** (= 95.000,00 € * 10%).

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, καθώς και με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η γιαγιά της προσφεύγουσας παρέδωσε την υπ' αριθμόν και με ημερομηνία έκδοσης 06/10/2021 τραπεζική επιταγή (.....) αξίας 98.000,00 € στον υιό της και πατέρα της προσφεύγουσας, ο οποίος και την κατέθεσε **αυθημερόν** στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με IBAN που τηρεί στην και στον οποίο τυγχάνει συνδικαιούχος με την προσφεύγουσα. Για την εν λόγω γονική παροχή υποβλήθηκε η υπ' αριθμόν/13-04-2022 μηδενική Δήλωση.

Στη συνέχεια, το ανωτέρω ποσό χρησιμοποιήθηκε εντός ολίγων ημερών από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία με αυτά τα χρήματα προέβη στην αγορά ακινήτου, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμόν/25-10-2021 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών

Στη συνέχεια, υποβλήθηκε η υπ' αριθμόν/02-09-2022 Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής, με την οποία δηλώνεται πως ο πατέρας της προσφεύγουσας παρείχε στην τελευταία το ποσό των 95.000,00 €, χωρίς να λάβει χώρα κάποια πρόσθετη μεταφορά χρηματικού ποσού. Συγκεκριμένα, στη δεύτερη σελίδα της υποβληθείσας δήλωσης αναφέρεται πως «*το ως άνω ποσό περιήλθε στον Δωρητή με δωρεά από τη μητέρα του, για την οποία δωρεά έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ Δήλωση Φόρου Δωρεάς με το αρ. πρωτ. /4-4-2022*».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης εφαρμογής και ερμηνείας του νόμου και των προϋποθέσεων για το αφορολόγητο των γονικών παροχών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 44, παρ. 1 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) και εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από 01/10/2021: «[...] 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 σύμφωνα με το άρθρο 175 του Ν. 4972/2022:

«1. Στο τέλος του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν. 4839/2021 (Α' 181), προστίθεται παρ. 3 ως εξής:

«3. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α' 266), ως μεταφορά χρημάτων ορίζεται η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου ή **σε κοινό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου με τον ίδιο δωρητή/γονέα ή τρίτο πρόσωπο.**»

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για τη δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η οποία πραγματοποιείται από την 1η.10.2021 μέχρι και την 9η.9.2022».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29, παρ. 1 του Ν. 2961/2001 «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) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι καπόντες 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) οι καπόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.[...]».

Επειδή με την Ε. 2077/2022 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

5.1. Για αρχικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής/δωρεάς που έχουν υποβληθεί μετά τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 1-10-2021 και μετά, για την απόδειξη της μεταφοράς του ποσού της χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς σε τραπεζικό λογαριασμό αναγράφονται στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων καθώς και το πιστωτικό ίδρυμα και επισυνάπτεται το αποδεικτικό μεταφοράς από το πιστωτικό ίδρυμα. Σε περίπτωση μη επισύναψης του ανωτέρω δικαιολογητικού (ακόμη και αν αναγράφονται τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών στο σώμα της δήλωσης) ο φορολογούμενος καλείται από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους για την υποβολή αυτού εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής, ο φόρος υπολογίζεται με αυτοτελή συντελεστή 10% (χωρίς το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ). Εφόσον το σχετικό δικαιολογητικό προσκομισθεί μεταγενέστερα και διαπιστωθεί ότι το δικαιολογητικό με το οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά του χρηματικού ποσού πράγματι έχει ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. για την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου και ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 44 του Κώδικα. Εφόσον το δικαιολογητικό έχει ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, θεωρείται νέα γονική παροχή/δωρεά. Υπενθυμίζεται ότι, όταν για τη γονική παροχή/δωρεά δεν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι εξάμηνη και αρχίζει από τη σύσταση της γονικής παροχής/δωρεάς (παράδοση των χρημάτων), δηλαδή από τη μεταφορά των χρηματικών ποσών μέσω των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

...

5.5. Η ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό από συνδικαιούχο αυτού, ο οποίος δεν έχει συνεισφέρει στον λογαριασμό και χρησιμοποιεί το χρηματικό ποσό για λογαριασμό του, θεωρείται δωρεά (σχετ. ΠΟΛ.124/1987 και γνμ. 17/1987). Στην περίπτωση που για την ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό που τηρείται μεταξύ προσώπων που υπάγονται στην Α' κατηγορία υποβληθεί δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς εφαρμόζεται η παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021.

...».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στις 06/10/2021 η γιαγιά της προσφεύγουσας παρέδωσε στον υιό της και πατέρα της προσφεύγουσας τραπεζική επιταγή ποσού 98.000,00 €, η οποία κατατέθηκε αυθημερόν σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο τυγχάνει συνδικαιούχος η προσφεύγουσα με τον πατέρα της.

Επειδή η εν λόγω γονική παροχή, για την οποία υποβλήθηκε η υπ' αριθμόν/13-04-2022 μηδενική Δήλωση, είναι εκτός πεδίου εξέτασης της παρούσας απόφασης.

Επειδή το σχετικό ποσό χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου από την ίδια την προσφεύγουσα εντός ολίγων ημερών από την κατάθεση, προκειμένου για την αγορά ακίνητης περιουσίας.

Επειδή αυτό σημαίνει πως η προσφεύγουσα χρησιμοποίησε το εν λόγω ποσό από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο τυγχάνει συνδικαιούχος με τον πατέρα της, για δικό της λογαριασμό, χωρίς η ίδια να έχει συνεισφέρει στη δημιουργία του ποσού αυτού (εφόσον η μέχρι εκείνη τη στιγμή, η μεταβίβαση είχε γίνει από τη γιαγιά της προς τον πατέρα της).

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην Ε. 2077/2022, η χρησιμοποίηση των χρημάτων από την ίδια την προσφεύγουσα για λογαριασμό της, συνιστά γονική παροχή από τον πατέρα της προς την ίδια, για την οποία υποβλήθηκε η υπ' αριθμόν/02-09-2022 Δήλωση και για την οποία εφαρμόζεται η παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021.

Επειδή πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή της εν λόγω γονικής παροχής σε φόρο με μηδενικό συντελεστή, δεδομένου ότι:

- η προσφεύγουσα τυγχάνει κατιούσα πρώτου βαθμού του πατέρα της, ήτοι η συγγενική τους σχέση υπάγεται στην Α' κατηγορία του άρθρου 29, παρ. 1 του Ν. 2961/2001,
- η γονική παροχή έλαβε χώρα στις 26/10/2021 (ημέρα εμβάσματος στον πωλητή της ακίνητης περιουσίας), ήτοι μετά την 01/10/2021,
- η γονική παροχή έλαβε χώρα εξ ορισμού με τραπεζικό μέσο, εφόσον το επίμαχο ποσό ήταν ήδη κατατεθειμένο στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμόν/02.09.2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.