



Καλλιθέα, 11 / 11 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3607

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ.Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ποσού 1.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, εκδόθηκε κατόπιν της με αριθ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, με δωρητή τον πατέρα του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ.και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα, ο δωρητής δώρισε στον προσφεύγοντα χρήματα ποσού 10.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο πατέρας του, προκειμένου να προβεί στην αγορά μηχανήματος που είναι απαραίτητο για την δουλειά του, υπέβαλλε δήλωση άτυπης δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Εκ παραδρομής υπεβλήθη η δήλωση προγενέστερα της μεταφοράς χρημάτων (10.000,00 €) μέσω e-banking την Πρόκειται για μια παράλειψη τυπική και όχι ουσιαστική, η οποία δεν αλλάζει το νόημα της χορηγίας και της βοήθειας του πατρός του προς τον ίδιο, προκειμένου να βελτιώσει τις εργασιακές του συνθήκες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυαν για το έτος 2022 (έτος παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα):

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της 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 το χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«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) [...], γ) οι κατιόντες 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) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής. [...]. 2. [καταργήθηκε] 3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής [...], η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α'266) και τροποποιήθηκε με το αρθ. 56 «Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών - Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 2961/2001» του Ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021), ορίζονται τα εξής:

«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 αφορολόγητου 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 α, 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.

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1 η Οκτωβρίου 2021.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 175 «Αποσαφήνιση των τρόπων διενέργειας γονικών παροχών και δωρεών χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για την εφαρμογή του αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών χρηματικών ποσών - Προσθήκη παρ. 3 στο πεντηκοστό έκτο άρθρο του Ν. 4839/2021», του ν. 4972/2022 (ΦΕΚ Α' 181/23-09-2022), ορίζονται τα 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 την παρ. 5.1 της Ε. 2077/21-10-2022 ορίζονται τα εξής:

«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.»

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ.Δήλωση Φόρου Δωρεάς – Γονικής Παροχής, για δωρεά ποσού 10.000,00 € από τον πατέρα του, και συνυπέβαλλε ως αποδεικτικό – παραστατικό το απόγραμμάτιο είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας για κατάθεση του ως άνω ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Ωστόσο από το προσκομισθέν παραστατικό δεν έχει διενεργηθεί μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, έτσι ώστε να εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 44 του Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ. Ενώ επίσης κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκομίσθηκε από το προσφεύγοντα κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η περίπτωση της ανάληψης του

χρηματικού ποσού της δωρεάς από λογαριασμό του δωρητή πατέρα του, και η κατάθεση αυτού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, ώστε να έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001 (Α' 266) κατόπιν τροποποίησης αυτών με τον Ν.4972/2022,

Επειδή, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ. 1 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2022 (έτος παράδοσης των υπό κρίση χρηματικών ποσών στον προσφεύγοντα), επί γονικής παροχής χρηματικού ποσού, αν δε συντάχθηκε συναφώς μεταβιβαστικό έγγραφο, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του Φόρου Γονικής Παροχής είναι η **ημερομηνία παράδοσης του παρεχομένου ποσού**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η δήλωση δωρεάς αφορά την μεταφορά που πραγματοποιήθηκε μέσω e-banking στιςκαι προσκομίζει το σχετικό παραστατικό.

Ωστόσο για την εν λόγω μεταφορά διαπιστώνονται τα εξής:

- πραγματοποιήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης
- δεν υφίστανται από το προσκομισθέν παραστατικό μεταφοράς στοιχεία ως προς τον δικαιούχο του λογαριασμού χρέωσης, και τα στοιχεία που αναφέρονται ως προς τους δικαιούχους είναι του προσφεύγοντος και της,
- και επίσης δεδομένου ότι στην υποβληθείσα δήλωση δωρεάς με δωρητή τον πατέρα, αναφέρεται στην περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων το εξής: «Άτυπη δωρεά στον γιο μου ποσού 10.000 ευρώ . Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ» και συνυποβλήθηκε και το από γραμμάτιο είσπραξης της ΕΤΕ, συνάγεται βάσει των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων και λαμβάνοντας υπόψη και τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες της Διοίκησης, ότι αφορά σε νέα συναλλαγή και δεν δύναται να συσχετισθεί με την υπό κρίση δήλωση φόρου δωρεάς, ως επικαλείται ο προσφεύγων.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής / δωρεάς της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2022

Υπ' αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς,

Ποσού: 1.000,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

....