



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3606

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκουκατά της με αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, φορολογικού έτους 2022 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, φορολογικού έτους 2022, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ.έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 4.900,00 €.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε για την δωρεά ποσού 130.000,00 € στον προσφεύγοντα από τον πατέρα του

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθμό δήλωση φόρου δωρεάς, με την οποία δηλώθηκε η «άτυπη γονική παροχή μετρητών χρημάτων ποσού εκατό τριάντα χιλιάδων (130.000,00) ευρώ με κατάθεση στην τράπεζα στις» από τον στον υιό του και ήδη προσφεύγοντα

Με την ανωτέρω δήλωση συνυποβλήθηκαν τα εξής δύο (2) παραστατικά της Τράπεζας

A. Το με αριθμό Παραστατικό, με το οποίο έγινε μεταφορά χρηματικού ποσού 81.000,00 € από τον υπ' αριθμό λογαριασμό του στον υπ' αριθμό λογαριασμό του υιού του

B. Το με αριθμό Παραστατικό, με το οποίο έγινε κατάθεση μετρητών χρηματικού ποσού 49.000,00 € στον υπ' αριθμό λογαριασμό του από τον πατέρα του

Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 44 του ν.2961/2001, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την παρ. 1 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021, έκρινε αφορολόγητη την ανωτέρω τραπεζική μεταφορά του ποσού των 81.000,00 € ενώ για την κατάθεση μετρητών ύψους 49.000,00 € προσδιόρισε φόρο δωρεάς με συντελεστή 10% ποσού 4.900,00 €.

Μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ο προσφεύγων προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα κάτωθι:

A. Το υπ' αριθμό Παραστατικό, με το οποίο έγινε ανάληψη μετρητών χρηματικού ποσού 49.000,00 € από τον υπ' αριθμό λογαριασμό του (σχετ.7)

B. Την από Βεβαίωση του καταστήματος Σητείας της τράπεζας, σύμφωνα με την οποία «Σε συνέχεια σχετικού αιτήματός σας, σας ενημερώνουμε ότι στις πραγματοποιήσατε ανάληψη από το λογαριασμό σας το ποσό των 49.000,00 € με αριθμό παραστατικού Νο ... με ταυτόχρονη συμψηφιστική κατάθεση του ίδιου ποσού στον λογαριασμό σας με αριθμό παραστατικού Νο .., με πρώτο δικαιούχο τον Πραγματοποιήθηκε συμψηφιστική διαδικασία και όχι μεταφορά λόγω της φύσης του αποταμιευτικού λογαριασμού ο οποίος επιδέχεται αναλήψεις και όχι μεταφορές.» (σχετ.8).

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

Κατά τη διαδικασία της μεταφοράς των χρημάτων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα του και δωρητή στον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου, το αρμόδιο προσωπικό της τράπεζας διαβεβαίωσε τον δωρητή ότι η ανάληψη και ταυτόχρονα συμψηφιστική κατάθεση εξομοιώνεται με μεταφορά μετρητών. Για τον λόγο αυτό δεν προσκομίστηκε το παραστατικό της ανάληψης με τη δήλωση φόρου δωρεάς, αλλά μόνο το παραστατικό της κατάθεσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το σχετικό παραστατικό ανάληψης μετρητών (σχετ.7).

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 εγγραφου 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 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 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 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, σύμφωνα με την παρ. 3 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 175 του ν. 4972/2022 (ΦΕΚ Α' 181/23-09-2022) και εφαρμόζεται για τη δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η οποία πραγματοποιείται από την 1η.10.2021 μέχρι και την 9η.9.2022, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου 175, ορίζεται:

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.

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 πατέρας του προσφεύγοντος πραγματοποίησε ανάληψη μετρητών στις και ώρα 10:52, ποσού 49.000,00 €, στο κατάστημα Σητείας της τράπεζας από τον υπ' αριθμόλογαριασμό του, με το παραστατικό με κωδικό συναλλαγής

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο πατέρας του προσφεύγοντος πραγματοποίησε κατάθεση μετρητών στις και ώρα 10:55, ποσού 49.000,00 €, στο κατάστημα Σητείας της τράπεζας στον υπ' αριθμό λογαριασμό του προσφεύγοντος, με το παραστατικό με κωδικό συναλλαγής

Επειδή, σύμφωνα με την απόΒεβαίωση του καταστήματος Σητείας Κρήτης οι ανωτέρω συναλλαγές με αριθμούς παραστατικών ... και αποτελούν συμψηφιστική διαδικασία η οποία πραγματοποιήθηκε λόγω της φύσης του αποταμιευτικού - λογαριασμούο οποίος επιδέχεται αναλήψεις και όχι μεταφορές.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο πατέρας του προσφεύγοντος πραγματοποίησε μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του στον λογαριασμό του υιού του (στον οποίο είναι και συνδικαιούχος) αφού οι κινήσεις της τράπεζας, παρότι είναι δύο ξεχωριστές κινήσεις, πραγματοποιήθηκαν την ίδια χρονικά στιγμή.

Επειδή, οι συναλλαγές της ανάληψης και κατάθεσης που πραγματοποίησε ο πατέρας του προσφεύγοντος αποτελούν μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων όπως ορίζεται με την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α' 266), σύμφωνα με την παρ. 3 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου.

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

Φορολογικό έτος 2022

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

Ποσό φόρου γονικής παροχής

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.