



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/11/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3543

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

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - 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' αριθ. 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 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜκατά της από 10/5/2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί του με αριθμό πρωτ. /6-4-22 αιτήματος διαγραφής (ανάκλησης) των υπ' αριθ.(με αριθμό φακέλου) καικαι (με αριθμό φακέλου) δηλώσεων φόρου γονικής παροχής.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 10/5/2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απορρίφθηκε πρώτον το με αριθμό πρωτ. /6-4-2022 αίτημα της προσφεύγουσας για ανάκληση των από 21/12/2020 δηλώσεων φόρου γονικής παροχής μετρητών χρημάτων (ήτοι των υπ' αριθ. με αριθ. φακέλου και με αριθ. φακέλου δηλώσεων) και αντικατάστασή τους από τις νέες, υποβληθείσες την 24/8/2021 και με ημερομηνία παραλαβής 10/9/2021, δηλώσεις (ήτοι τις υπ' αριθ. και με αριθμό φακέλου δηλώσεις) και δεύτερον το με αριθμό πρωτ. /7-4-2022 αίτημα της προσφεύγουσας να συσχετισθεί το συνυποβαλλόμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με το αρχικό από 6/4/2022 αίτημά της.

Την 21/12/2020 υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθ. δήλωση δωρεάς χρηματικού ποσού 25.500,00 ευρώ προς την προσφεύγουσα (δωρεοδόχο) από τη μητέρα της,, και η υπ' αριθ. δήλωση ισόποσης χρηματικής δωρεάς προς την προσφεύγουσα από τον πατέρα της,, με περιγραφή στον πίνακα 9 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ: «Γονική παροχή μετρητών χρημάτων 25.500,00 ευρώ». Μετά την εκκαθάριση των δηλώσεων σύμφωνα με τον Ν.3848/10 βεβαιώθηκε φόρος στην προσφεύγουσα ίσος με το 10% για κάθε δωρεά, ήτοι 2.550,00 ευρώ, και συνολικά 5.100,00 ευρώ για τις δύο δηλώσεις. Την 24/8/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, η προσφεύγουσα υπέβαλε δύο νέες δηλώσεις (τις υπ' αριθ. και) στις οποίες δήλωνε την αποδοχή των ίδιων χρηματικών ποσών από τους γονείς της με την περιγραφή: «Γονική παροχή μετρητών χρημάτων 25.500,00 για αγορά 1^{ης} κατοικίας. Έχει γίνει δήλωση μεταβίβασης για 1^η κατοικία με αριθμό δήλωσης /2020.» Επιπλέον είχε επιλεγεί το πεδίο 13 (ΖΗΤΩ ΤΗΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ) και είχε συμπληρωθεί ο αριθμός του συμβολαίου (..... /20) με το οποίο η προσφεύγουσα απέκτησε την 23/11/2020 ένα διαμέρισμα. Από τη νέα εκκαθάριση που έγινε βάσει των διατάξεων του άρθρων 7 και 14 του Ν.4714/2020 δεν προέκυψε φόρος. Την 6/4/2022 υπεβλήθη το με αριθμό πρωτ. /22 αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. με το οποίο η προσφεύγουσα ζητούσε να διαγραφεί ο βεβαιωθείς φόρος και να αντικατασταθούν οι αρχικές δηλώσεις (υπ' αριθ. και /20) από τις δύο επόμενες (υπ' αριθ. και) διότι αφορούν την ίδια δωρεά, ενώ την 7/4/2022 υπέβαλε το με αριθμό πρωτ. /22 αίτημα με το οποίο ζητούσε να συσχετισθεί το προηγούμενο αίτημα με το συνυποβαλλόμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου (αρ. συμβ. /20). Την 13/5/2022 εστάλη με ηλεκτρονική ανάρτηση στον λογαριασμό του TAXISNET της προσφεύγουσας η από 10/5/2022 απάντηση με την οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριπτε τα ανωτέρω αιτήματα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης σύμφωνα με τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι χρηματικές δωρεές που έλαβε από τους γονείς της και δηλώθηκαν με τις από 21/12/2020 δηλώσεις αφορούσαν την αγορά πρώτης κατοικίας και επομένως βάσει του Ν.4714/2020 απαλλάσσονται από το φόρο δωρεάς. Η παράλειψη αναγραφής της αιτίας της χρηματικής δωρεάς πάνω στο σώμα των δηλώσεων οφείλεται σε λάθος του συμβολαιογράφου.
2. Μαζί με τις αρχικές δηλώσεις υπέβαλε και το σχετικό αγοραπωλητήριο συμβόλαιο ενώ η υποβολή του φακέλου έγινε χωρίς να έχει επαφή με οποιοδήποτε υπάλληλο του αρμόδιου τμήματος λόγω των μέτρων της πανδημίας. Ωστόσο, δε ζητήθηκαν επιπλέον διευκρινίσεις από τους αρμόδιους υπαλλήλους ούτε στο στάδιο της εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποτέλεσμα να παραβιασθεί το κατοχυρωμένο από το Σύνταγμα δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης αλλά και η πρόβλεψη της Ε2107/7-7-2020 Εγκυκλίου με θέμα: «Διαδικασία υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου. – Εφαρμογή της απόφασης Α 1137/2020 (ΦΕΚ 2423 Β).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 – *Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής* του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Κτήση αιτία δωρεάς

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 το άρθρο 38 – *Υποκείμενο φόρου* του Ν.2961/2001 ισχύει ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 – *Υπολογισμός του φόρου* του Ν.2961/2001 ισχύει ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 86 – *Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων* στο Τμήμα δεύτερο: *φορολογία περιουσιών που αποκτώνται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής* 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 – *Τροποποίηση του άρθρου 44 του Ν.2961/2001 – Υπολογισμός του φόρου χρηματικών δωρεών και γονικών παροχών* του Ν.4714/2020 για την επίμαχη περίοδο ίσχυε ότι:

«Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (Α' 266), προστίθεται εδάφιο και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

«2...Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών από γονείς προς τα τέκνα τους υπόκειται σε φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 29, εφόσον η δωρεά ή γονική παροχή πραγματοποιείται για την αγορά από αυτά πρώτης κατοικίας και τυγχάνει της απαλλαγής του [άρθρου 1](#) του ν. [1078/1980](#) (Α' 238).»»

Επειδή σύμφωνα με την Ε2133/2020 εγκύκλιο με θέμα: *Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 6, 7, 14 παράγραφος 2, και του άρθρου 96 του ν. [4714/2020](#) (ΦΕΚ Α'148) για θέματα φορολογίας κεφαλαίου* του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«2. Με τις διατάξεις του [άρθρου 7](#), με το οποίο προστίθεται εδάφιο στο τέλος της [παραγράφου 2 του άρθρου 44](#) του Κώδικα, οι χρηματικές δωρεές και γονικές παροχές που συνιστώνται από τους γονείς προς τα τέκνα τους για την αγορά πρώτης κατοικίας, εφόσον συντρέχουν στο πρόσωπο των δωρεοδόχων τέκνων οι προϋποθέσεις απαλλαγής πρώτης κατοικίας του [άρθρου 1](#) του ν. [1078/1980](#), δεν φορολογούνται πλέον αυτοτελώς (με συντελεστή 10%), αλλά για τον υπολογισμό του φόρου αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 29](#) του Κώδικα, οπότε υπάγονται στην κλίμακα της Α' κατηγορίας του άρθρου 29 και είναι αφορολόγητες μέχρι του οριζόμενου ποσού της εν λόγω φορολογικής κλίμακας (150.000 ευρώ). Προσπατιούμενο για την ευνοϊκή μεταχείριση των εν λόγω δωρεών/γονικών παροχών είναι να προκύπτει ότι η δωρεά/γονική παροχή γίνεται για την απόκτηση του συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο έτυχε το τέκνο της απαλλαγής πρώτης κατοικίας.»

Επειδή η σύνταξη του υπ' αριθ./2020 συμβολαίου αγοράς του ακινήτου, για το οποίο η προσφεύγουσα έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας, έλαβε χώρα την 23/11/2020 ενώ η υποβολή των δηλώσεων γονικής παροχής χρημάτων έγινε σε ημερομηνία μεταγενέστερη, ήτοι την 21/12/2020,

και συνεπώς, με βάση τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, κατά την υποβολή των δηλώσεων είχε επέλθει η γενεσιουργός αιτία των χρηματικών παροχών.

Επειδή, βάσει του προαναφερθέντος άρθρου 86 του Ν.2961/2001, η προσφεύγουσα είχε το δικαίωμα να υποβάλει εμπρόθεσμα τη δήλωση γονικής παροχής εντός 6 μηνών από την ημερομηνία που έλαβε πράγματι τα δηλούμενα χρηματικά ποσά.

Επειδή το τίμημα αγοράς του εν λόγω ακινήτου ανήλθε - βάσει του συμβολαίου - σε 51.000,00 ευρώ, ποσό που συμπίπτει με το σύνολο των χρηματικών ποσών που δέχθηκε από τους γονείς της, ήτοι 25.500,00 ευρώ από τον κάθε γονέα, όπως προκύπτει από τις από 21/12/2020 δηλώσεις γονικής παροχής.

Επειδή από τον έλεγχο των στοιχείων της υπόθεσης και τα ως άνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η γονική παροχή χρημάτων που δηλώνεται στις από 21/12/2020 δηλώσεις έγινε με σκοπό η προσφεύγουσα να αγοράσει το περιγραφόμενο στο υπ' αριθ./2020 συμβόλαιο, για το οποίο έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας.

Επειδή βάσει των ισχυρισμών της προσφεύγουσας το ως άνω συμβόλαιο είχε συνυποβληθεί με τις από 21/12/2020 δηλώσεις γονικής παροχής χρημάτων και αποτελούσε στοιχείο αποδεικτικό του σκοπού των εν λόγω γονικών παροχών.

Επειδή οι δύο νέες δηλώσεις γονικής παροχής (υπ' αριθ.και), που υποβλήθηκαν την 24/8/2021, ανέγραφαν ακριβώς τα ίδια ονόματα στα στοιχεία του δωρητή/γονέα και του δωρεοδόχου και τα ίδια ποσά χρηματικής δωρεάς με τις υποβληθείσες από την 21/12/2020 δηλώσεις, με μόνη τη διαφορά ότι στον πίνακα 9 δίπλα στο ποσό είχε προστεθεί η περιγραφή/αιτιολογία: «...για αγορά 1^{ης} κατοικίας, έχει γίνει δήλωση μεταβίβασης για 1^η κατοικία με αριθμό δήλωσης/2020».

Επειδή, ωστόσο, οι ως άνω από 24/8/2021 δηλώσεις δεν αποτελούν επί της ουσίας νέες αρχικές δηλώσεις γονικής παροχής, αφού σκοπός της προσφεύγουσας ήταν να συμπληρώσει με αυτές την αιτία της χρηματικής δωρεάς στις υποβληθείσες από 21/12/2020 δηλώσεις, και επομένως αποτελούν στην πραγματικότητα τροποποιητικές δηλώσεις.

Ως εκ τούτου γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και διαγράφεται ο βεβαιωθείς φόρος που προέκυψε από την εκκαθάριση των υπ' αριθ.καιδηλώσεων γονικής παροχής, ως πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜκατά της από 10/5/2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί των με αριθμό πρωτ. /6-4-22 και /7-4-22 αιτημάτων ανάκλησης των υπ' αριθ.(.....) και(.....) δηλώσεων φόρου γονικής παροχής και διαγραφής του σχετικού φόρου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.