



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3782

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.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 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 κατοίκου, κατά της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος γονικής παροχής ποσού 350,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. πρωτ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με δωρητή την μητέρα του,, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά ποσού 3.500,00 €.

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

- Στιςη μητέρα του,, με Α.Φ.Μ., προέβη στην δωρεά ποσού 3.500,00 € προς τον ίδιο, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την αγορά αυτοκινήτου, έχοντας λάβει δάνειο από την τράπεζαποσού 3.500,00€ και αυθημερόν του τα κατέθεσε στον κοινό τους τραπεζικό λογαριασμό που τηρούν στην τράπεζα ως γονική παροχή. Η μητέρα του, επειδή μεσολαβούσε διαφορετική τράπεζα, όταν ζήτησε από τηννα μεταβιβάσει τα χρήματα ενημερώθηκε ότι υπάρχει επιβάρυνση εξόδων, επειδή η μεταφορά είναι σε άλλη τράπεζα. Γι' αυτό πραγματοποιήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

1)Ανάληψη ποσού 3.500,00€ από τον λογαριασμό που τηρεί ηστην

2)Κατάθεση του ως άνω ποσού των 3.500,00€ σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων μαζί με την μητέρα του στην Τράπεζα

Οι ανωτέρω συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν την ίδια μέρα, ήτοι τηνενώ έπειτα υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η σχετική δήλωση φόρου γονικής παροχής, όπως έπρεπε να γίνει με μηδενικό φόρο, γνωρίζοντας ότι: η δωρεά χρημάτων ως γονική παροχή με τον Ν.4839/2021 είναι αφορολόγητη έως το ποσό των 800.000,00€, εφόσον γίνεται μέσω τράπεζας.

Η κατάθεση του ποσού που έκανε η μητέρα του προσφεύγοντος προς εκείνον είναι τραπεζική πράξη. Το ποσό που χορηγήθηκε στην μητέρα του προσφεύγοντος ως δάνειο το μετέφερε την ίδια χρονική στιγμή στον καταθετικό κοινό τους λογαριασμό.

- Η επιβολή του φόρου 10% πάνω στο ποσό γονικής παροχής που έλαβε ο προσφεύγων από την μητέρα του είναι άδικη.
- Ο προσφεύγων επικαλείται ανεπαρκή φοροδοτική ικανότητα διότι είναι άνεργος επειδή ο κλάδος που εργάζεται (γυμναστής) έχει πληγεί ανεπανόρθωτα λόγω της πανδημίας Covid.

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 με τα 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 το άρθρο 34 παρ 2 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής

αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.α) Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται...

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 Άρθρο 56 του ν. 4839/2021, ορίζεται ότι:

«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 άρθρο 56 παρ. 2 του ν. 4839/2021 ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις της **Ε. 2077/20-10-2022** «Παροχή οδηγιών για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν. 4839/2021 (Α' 181), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν. 4972/2022 (Α'181))», αναφέρεται ότι:

«5.4. Μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων συνιστά και η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή και η κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου ή σε κοινό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου με τον ίδιο τον γονέα/δωρητή ή τρίτο πρόσωπο, εφόσον η γονική παροχή ή δωρεά του χρηματικού ποσού (δηλαδή η ανάληψη και η κατάθεση του ίδιου χρηματικού ποσού) πραγματοποιήθηκε από την 1η.10.2021 μέχρι και την 9η.9.2022 (άρθρο 175 ν. 4972/2022). Η ανωτέρω προθεσμία των τριών (3) εργάσιμων ημερών αρχίζει από την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημέρα κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η ανάληψη του χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή. Στις περιπτώσεις γονικών παροχών/δωρεών, για τις οποίες υπολογίστηκε ο φόρος αυτοτελώς με συντελεστή 10% (χωρίς αφορολόγητο ποσό), πραγματοποιείται νέα εκκαθάριση του φόρου μετά από αίτηση του φορολογουμένου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. με τη συνυποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών που αποδεικνύουν τη συνδρομή των ανωτέρω προϋποθέσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 εν προκειμένω, τηνυπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης η με αριθ. πρωτ.Δήλωση Φόρου δωρεάς-γονικής παροχής, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρημάτων συνολικού ποσού 3.500,00 € από την μητέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, κατά τον έλεγχο της ως άνω δήλωσης, ως προς τον τρόπο διενέργειας της μεταφοράς χρημάτων από τον δωρητή στον προσφεύγοντα, προέκυψε ότι η μητέρα του προσφεύγοντα-δωρητής, είχε κατατεθειμένα, στην, ποσό 3.500,00€ το οποίο ζήτησε να αναλάβει και στη συνέχεια κατέθεσε το ποσό των 3.500,00 € σε λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα

Επειδή, βάσει της ως άνω διαπίστωσης, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επέβαλε στον προσφεύγοντα φόρο επί της ανωτέρω γονικής παροχής 10% και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επειδή μεσολαβούσε διαφορετική τράπεζα και ενημερώθηκε ότι υπάρχει επιβάρυνση εξόδων για την μεταβίβαση του ποσού, αυτός είναι ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι ως άνω συναλλαγές.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή του μεταξύ άλλων, κινήσεις από τους κάτωθι λογαριασμούς:

-Την απόέωςκίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της με δικαιούχο τη μητέρα του προσφεύγοντοςαπό την οποία προκύπτει ότι στιςέγινε ανάληψη ποσού 3.500,00€.

-Την απόέωςκίνηση του με αριθμότραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα τουαπό την οποία

προκύπτει ότι στιςέγινε κατάθεση μετρητών ποσού 3.500,00€ με την αιτιολογία «ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ».

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει επίσης την απόυπεύθυνη δήλωση της μητέρας του για την γονική παροχή προς τον ίδιο ποσού 3.500,00€ και την απόυπεύθυνη δήλωσή του ότι είναι αποδέκτης της χρηματικής αυτής δωρεάς.

Επειδή, από τα ως άνω έγγραφα προκύπτει ότι τηνη μητέρα του προσφεύγοντος,, πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 3.500,00 € από τον με αριθ. λογαριασμό που τηρεί στηνκαι την ίδια ημέρα, ήτοι τηνη μητέρα του προσφεύγοντος, πραγματοποίησε κατάθεση ποσού 3.500,00 € στον με αριθ.λογαριασμό τον οποίο τηρεί ο προσφεύγων μαζί με την μητέρα του στην Τράπεζα

Επειδή από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι τηνέγινε ανάληψη μετρητών τα οποία εν συνεχεία κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα και από τα ως άνω έγγραφα προκύπτει ότι οι κινήσεις αυτές πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι πραγματοποιήθηκε μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό της μητέρας του προσφεύγοντος, στον λογαριασμό του προσφεύγοντα μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι η κατάθεση της μητέρας του προς εκείνον είναι τραπεζική πράξη, γίνονται δεκτοί, σύμφωνα και με τις πρόσφατες οδηγίες της ΑΑΔΕ που δόθηκαν με την Ε.2077/20-10-2022.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατοίκου, και την ακύρωση της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Φορολογικό έτος 2022

Α) Υπ' αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του ν. 2961/2001: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

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.