



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.12.2022

Αριθμός απόφασης: 4034

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

Email: ded.ath@aaade.gr, a.tsironi@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017), Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, φορολογικού έτους 2022 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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

6. 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, 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 5.200,00 €.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ.δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε για την δωρεά ποσού 52.000,00 € στον προσφεύγοντα από την μητέρα του, με σκοπό τη συμμετοχή του στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην εταιρεία Η εν λόγω δωρεά πραγματοποιήθηκε με τέσσερις καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμότου προσφεύγοντος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στιςυποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου η υπ' αριθμόδήλωση φόρου δωρεάς, με την οποία δηλώθηκε η «δωρεά χρηματικού ποσού εβδομήντα δύο χιλιάδων (72.000,00) ευρώ από την μητέρα στον γιο για συμμετοχή στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην εταιρεία

Στις20.000,00 € κατάθεση σε λογαριασμό

Στις20.000,00 € κατάθεση σε λογαριασμό

Στις20.000,00 € κατάθεση σε λογαριασμό

Στις12.000,00 € κατάθεση σε λογαριασμό»

από τηνστον υιό της και ήδη προσφεύγοντα

Με την ανωτέρω δήλωση συνυποβλήθηκαν τέσσερα (4) παραστατικά της, ως κάτωθι:

α) το με ημερομηνίαπαραστατικό με το οποίο έγινε μεταφορά χρηματικού ποσού ύψους 20.000,00 € από τον υπ' αριθμό λογαριασμό της δωρήτριας στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος (σχετ. 3),

β) το με ημερομηνίαπαραστατικό με το οποίο έγινε κατάθεση από την δωρήτρια χρηματικού ποσού ύψους 20.000,00 € στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος (σχετ. 4),

γ) το με ημερομηνίαπαραστατικό με το οποίο έγινε κατάθεση από την δωρήτρια χρηματικού ποσού ύψους 20.000,00 € στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος (σχετ. 5),

δ) το με ημερομηνίαπαραστατικό με το οποίο έγινε κατάθεση από την δωρήτρια χρηματικού ποσού ύψους 12.000,00 € στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος (σχετ. 6),

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 χρηματικού ποσού των 20.000,00 € ενώ για τις καταθέσεις συνολικού ποσού 52.000,00 € έκρινε ότι η γονική παροχή δεν έγινε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως επιτάσσει ο νόμος, και προσδιόρισε φόρο δωρεάς με συντελεστή 10% ποσού 5.200,00 €.

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

- Ελλείψει διευκρινιστικής εγκυκλίου αναφορικά με τον όρο «μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων», οι απλοί ιδιώτες φορολογούμενοι, ιδίως οι μεγαλύτερης ηλικίας, χωρίς λογιστικές, φορολογικές ή νομικές γνώσεις μπορούν εύκολα να θεωρήσουν ότι η απαίτηση του φορολογικού νομοθέτη για μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ικανοποιείται ακόμα και όταν το δωρηθέν ποσό αναληφθεί από τον λογαριασμό του δωρητή και κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό του δωρεοδόχου.
- Η ανωτέρω πλάνη πρέπει να συγχωρεθεί από την φορολογική αρχή εφόσον διαπιστωθεί ότι συνέτρεχε στον δωρητή κάθε φορολογικού χαρακτήρα προϋπόθεση ώστε να τηρήσει την φορολογική διάταξη που παρερμήνευσε.
- Εν προκειμένω η μητέρα του διέθετε από τα δηλωθέντα εισοδήματά της φορολογικών ετών 2015 – 2020 συνολικό ποσό προς ανάλωση ύψους 527.502,53 €, σύμφωνα και με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης (σχετ.1).
- Σκοπός της επίμαχης δωρεάς ήταν η συμμετοχή του προσφεύγοντος στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της οικογενειακής τους επιχείρησης με την επωνυμία
- Ενδεικτικό της συγγνωστής νομικής πλάνης της μητέρας του αποτελεί η διατραπεζική μεταφορά μόνο μέρους του δωρηθέντος ποσού (20.000,00 €) αν και διέθετε το συνολικό ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό (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 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 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 ίδιου 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μητέρα του προέβη σε δωρεά ποσού 52.000,00 € με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου και όχι με διατραπεζική μεταφορά χρημάτων «καλή τη πίστει» ενώ είχε τη δυνατότητα να μεταφέρει τα χρήματα διατραπεζικά, η προέλευση και κατοχή των οποίων είναι πλήρως δικαιολογημένη φορολογικά.

Επειδή, υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου η με αριθ.δήλωση Φόρου δωρεάς - γονικής παροχής ποσού 72.000,00 € από τηνπρος τον υιό της και ήδη προσφεύγοντα. Με την ανωτέρω δήλωση συνυποβλήθηκαν:

1. φωτοτυπικό αντίγραφο του απόπαραστατικού μεταφοράς τηςποσού 20.000,00 €, από τον υπ' αριθμό λογαριασμό της δωρήτριας στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος και
2. τρία αντίγραφα των απόέωςπαραστατικών κατάθεσης της , συνολικού ποσού 52.000,00 στον υπ' αριθμόλογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι ανωτέρω συναλλαγές ποσού 52.000,00 € αποτελούν καταθέσεις μετρητών και όχι μεταφορές χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως σαφώς ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021, ώστε να υπόκεινται σε φόρο, μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ.

Επειδή, στην ανωτέρω διάταξη ρητά ορίζεται ως προϋπόθεση εφαρμογής της η μεταφορά του δωρηθέντος χρηματικού ποσού μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, η οποία δεν πληρείται στην κρινόμενη υπόθεση, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθά υπολογίστηκε ο φόρος γονικής παροχής ποσού 5.200,00 €, με συντελεστή 10%, βάσει των διατάξεων του άρθρου 44 του ν.2961/2001, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, 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 Γονικής Παροχής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου:

Ποσό φόρου γονικής παροχής **5.200,00 €**

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.