



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16.11.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2190

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 – 10  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 39 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332239, 240  
**e-mail** : ded.thess@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις».

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.)»,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....2022 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ: ....., κατά της υπ' αρ. ..../22 πράξης διοικητικού προσδιορισμού δωρεάς (εκ παραδρομής φέρει τον τίτλο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς), που εκδόθηκε επί της υπ' αρ. ..../2021 δήλωσης φόρου δωρεάς/ γονικής παροχής (αρ. φακ. Ζ-...../21) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 23.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς της υπ' αρ. ....../21 δήλωσης φόρου δωρεάς/ γονικής παροχής (αρ. φακ. Ζ-...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2022 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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' αρ. ....../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, που εκδόθηκε επί της υπ' αρ. ....../21 δήλωσης (αρ. φακ. Ζ-...../2021) προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος (δωρεοδόχου) κύριος φόρος ποσού 1.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001, για την γονική παροχή χρηματικού ποσού 10.000,00€ (συνολικού ποσού δωρεάς 110.000,00€) από την μητέρα του Ζιάκα Χρυσούλα του Δημητρίου με Α.Φ.Μ. ....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η από 23.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού επί της υπ' αρ. ....../2021 δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής (αρ. φακ. Ζ-...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ισχυριζόμενος ότι το επίμαχο χρηματικό ποσό των 10.000,00€ προήλθε από έμβασμα που πραγματοποίησε η μητέρα του (δωρήτρια) από λογαριασμό που τηρούσε σε άλλη τράπεζα (ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ) στις 09-11-2021 με ημερομηνία αξίας 10-11-2021, προς το λογαριασμό που ο ίδιος ο δωρεοδόχος διατηρεί στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ. Τα χρήματα χρησιμοποιήθηκαν για την ολοκλήρωση αγοραπωλησίας ακινήτου βάσει συμβολαίου που καταρτίστηκε στις 22-11-2021, μετά από έκδοση της υπ' αρ. ΓΔ ...../11-11-2021 τραπεζικής επιταγής αξίας 110.220,00€.

**Επειδή**, 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**, με το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Α. Κτήση αιτία δωρεάς. 1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι: α) αυτή που προέρχεται από δωρεά ή

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**, με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «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**, με το άρθρο 496 του 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 του 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**, με το άρθρο 44 του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 1 του άρθρου 56 του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181), 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 εκπώσεων 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... 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 προβλεπόμενων στην παρ. 1, υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2193/2021 της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4839/2021, διευκρινίστηκε ότι: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (Α'266),

προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας ως εξής: - Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα 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 της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων - Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπόμενων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), 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. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η 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**, με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «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)...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)....».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ η υπ' αριθ. ....../2021 δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 110.000,00€ με δωρήτρια την ..... του ..... – ΑΦΜ: ..... (μητέρα) και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα (υιό). Η φορολογική αρχή, έπειτα από τη μη ανταπόκριση του δωρεοδόχου σε σχετική έγγραφη πρόσκληση προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 44 παρ. 2 του ν.2961/2001, υπάγοντας μέρος του χρηματικού ποσού δωρεάς (10.000,00€) σε φόρο με συντελεστή 10% λόγω της συγγενικής σχέσης (μητέρας –

τέκνου) καθώς δεν υπήρχε επισυναπτόμενο τραπεζικό παραστατικό που να αποδεικνύει τη μεταφορά χρημάτων διατραπεζικά .

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την υποβολή της υπ' αρ. ....../2021 δήλωσης φόρου δωρεάς στην Δ.Ο.Υ. Βόλου από παραδρομή συμπεριέλαβε στα επισυναπτόμενα τραπεζικά παραστατικά το γραμμάτιο είσπραξης Α/Α..... της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, αξίας 10.000,00€, με εντολέα τη δωρήτρια Ζιάκα Χρυσούλα και αιτιολογία «κατάθεση» σε λογαριασμό με δικαιούχο την ίδια. Το επίμαχο χρηματικό ποσό των 10.000,00€ προήλθε από έμβασμα με χρέωση λογαριασμού που τηρεί η μητέρα του (δωρήτρια) στην Τράπεζα Πειραιώς στις 09.11.2021 και ημερομηνία αξίας 10.11.2021, με πίστωση σε λογαριασμό του ιδίου (δωρεοδόχου) στην Εθνική Τράπεζα, όπου έγινε η συγκέντρωση του συνολικού τιμήματος για την αγορά του ακινήτου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει μεταξύ άλλων αντίγραφα του ειδοποιητηρίου εξερχόμενου εμβάσματος με ένδειξη ..... και με ημερομηνία 09-11-2021, της υπ' αρ. ....../9.11.2021 αίτησης-δήλωσης για μεταφορά πίστωσης/έμβασμα SEPA από την Τράπεζα Πειραιώς, καθώς και της κίνησης (Νοεμβρίου 2021) του λογαριασμού που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, όπου αποτυπώνεται το ανωτέρω έμβασμα της .....

**Επειδή**, εν προκειμένω πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις προκειμένου να ισχύσει το αφορολόγητο όριο των 800.000,00€ στην υπό κρίση γονική παροχή χρηματικού ποσού, καθώς ο προσφεύγων απέδειξε ότι διενεργήθηκε μεταφορά χρήματος μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων διά εμβάσματος από το λογαριασμό της δωρήτριας μητέρας του στο λογαριασμό του.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι μη ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στη φορολόγηση του χρηματικού ποσού των 10.000,00€ (αντικειμένου της δωρεάς) με συντελεστή 10% και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **αποδοχή** της με ημερομηνία .....2022 και αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ: .....,και την ακύρωση της με αριθμό ...../2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επί της υπ' αρ. ....../2021 δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής.

**Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αριθμό ...../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επί της υπ' αρ. .... /2021 δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής (Α.Χ.Κ. ...., Α.Τ.Β. ....2022).

| Είδος φόρου  | Βάσει ελέγχου | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. | Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου |
|--------------|---------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Φόρος δωρεάς | 1.000,00€     | 0,00€                 | -1.000,00€                        |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

**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.