



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567**

Καλλιθέα, 6.9.2023

Αριθμός απόφασης : 1220

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία ασκήθηκε 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 10.500,00 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής ποσού 105.000,0 €, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με αριθμ. πρωτ., με δωρητή τον (γονέα) με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000. Ο προσφεύγων προέβη σε αγορά διαμερίσματος την σύμφωνα με το υπ' αριθμ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Μέρος του τιμήματος ποσού 105.000,0 €, πληρώθηκε με δωρεά από τον πατέρα του προσφεύγοντος(γονέα) με Α.Φ.Μ.

Ειδικότερα για το ποσό της δωρεάς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. και με ημερομηνία επιταγή της εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), με χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού, η οποία οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στην πωλήτρια ακινήτου (διαμερίσματος), που αγόρασε ο προσφεύγων, προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του υπ' αριθμ. αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου

Ο προσφεύγων επικαλέστηκε την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021, δυνάμει των οποίων οι γονικές παροχές χρημάτων μέσω του τραπεζικού συστήματος, που διενεργούνται από 01-10-2021, τυγχάνουν αφορολογήτου ορίου ύψους 800.000,00 Ευρώ.

Η αμόδια Δ.Ο.Υ. έκρινε, ότι επειδή η δωρεά του ως άνω ποσού έγινε με τραπεζική επιταγή και όχι με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, κατά τη στενή ερμηνεία των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 προϋποθέσεων δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις απαλλαγής.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ο ίδιος προέβη σε αγορά διαμερίσματος την σύμφωνα με το υπ' αριθμ.αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Όπως αναφέρεται και στο εν λόγω συμβόλαιο (σελ.12), μέρος του τιμήματος ποσού 105.000,0 € πληρώθηκε με δωρεά από τον πατέρα τουμε την έκδοση ισόποσης τραπεζικής επιταγής της, η οποία εκδόθηκε με χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του, με IVANκαι προσκομίζει εκτύπωση κίνησης του ως άνω λογαριασμού από την

–Επικαλείται την παράγραφο 5.7. της διευκρινιστικής εγκυκλίου Ε2077/20.10.2022 σύμφωνα με την οποία :«Πέρα από τη μεταφορά χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σε κάθε περίπτωση γονικής παροχής/δωρεάς προς τα πρόσωπα της Α` κατηγορίας οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, ο φόρος υπολογίζεται πλέον με την ευνοϊκή ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021. Στο πλαίσιο αυτό, σε περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού από λογαριασμό του γονέα/δωρητή σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευαστή/πωλητή, η οποία δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για την καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο, πρόκειται για γονική παροχή/δωρεά μεταξύ προσώπων της Α` κατηγορίας και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με την ευνοϊκή ρύθμιση (αφορολόγητο ποσό 800.000 ευρώ και 10% για το υπερβάλλον), καθώς, αν και η μεταφορά γίνεται μεταξύ τρίτων προσώπων, μεσολαβεί η γονική παροχή/δωρεά προς το τέκνο/δωρεοδόχο, ο οποίος είναι και ο

αγοραστής/υπόχρεος για την καταβολή του τιμήματος. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον η καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο με τον τρόπο αυτόν προκύπτει από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή από άλλη συμφωνία των μερών, προσκομίζεται και το σχετικό έγγραφο με την υποβολή της δήλωσης γονικής παροχής/δωρεάς».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν. 2961/2001 «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρεές / γονικές παροχές, που συστήνονται από 01-10-2021, ορίζεται ότι: «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. 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».**

Επειδή όπως συνάγεται από το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, προκειμένου η δωρεά / γονική παροχή χρηματικού ποσού να τύχει του αφορολογήτου ορίου των 800.000,00 Ευρώ, θα πρέπει να διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Επειδή με την διευκρινιστική εγκύκλιο Ε2077/20.10.2022 της ΑΑΔΕ με θέμα Θέμα: «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))» διευκρινίζεται ότι :

« 5.7.Πέρα από τη μεταφορά χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σε κάθε περίπτωση γονικής παροχής/δωρεάς προς τα πρόσωπα της Α` κατηγορίας οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, ο φόρος υπολογίζεται πλέον με την ευνοϊκή ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021. Στο πλαίσιο αυτό, σε περίπτωση μεταφοράς

χρηματικού ποσού από λογαριασμό του γονέα/δωρητή σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευαστή/πωλητή, η οποία δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για την καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο, πρόκειται για γονική παροχή/δωρεά μεταξύ προσώπων της Α` κατηγορίας και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με την ευνοϊκή ρύθμιση (αφορολόγητο ποσό 800.000 ευρώ και 10% για το υπερβάλλον), καθώς, αν και η μεταφορά γίνεται μεταξύ τρίτων προσώπων, μεσολαβεί η γονική παροχή/δωρεά προς το τέκνο/δωρεοδόχο, ο οποίος είναι και ο αγοραστής/υπόχρεος για την καταβολή του τιμήματος. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον η καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο με τον τρόπο αυτόν προκύπτει από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή από άλλη συμφωνία των μερών, προσκομίζεται και το σχετικό έγγραφο με την υποβολή της δήλωσης γονικής παροχής/δωρεάς».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ.3 του Ν. 2961/2001 ορίζεται : «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 μέσω σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η υπ' αριθ.δήλωση φόρου γονικής παροχής ποσού 105.000,0 €, σύμφωνα με την οποία πραγματοποιήθηκε γονική παροχή ποσού 105.000,00 ευρώ από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα. Για το ποσό της εν λόγω παροχής εκδόθηκε η υπ' αριθμ.και με ημερομηνίαεπιταγή της της εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), με ισόποση χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού, με IBANη οποία οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στην πωλήτρια ακινήτου (διαμερίσματος), που αγόρασε ο προσφεύγων, προς εξόφληση μέρους του τιμήματος του ακινήτου βάσει του υπ' αριθμ.αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου

Επειδή, συγκεκριμένα στο με αριθ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου (σελ. 12) ρητώς αναφέρεται ότι:«Ποσό εκατόν πέντε χιλιάδων (105.000,00) ευρώ πληρώθηκε και έλαβε η πωλήτρια από τον αγοραστή με την υπ' αριθμ.τραπεζική επιταγή τηςσε διαταγή του εδώ εντολοδόχου του αγοραστή, την οποία αφού οπισθογράφησε παρέδωσε στην πωλήτρια, η οποία και την παρέλαβε όπως αυτή δήλωσε προς εξόφληση του παραπάνω ποσού των 105.000,00 ευρώ».

Επειδή εν προκειμένω η πραγματοποίηση της δηλωθείσας γονικής παροχής με την με αριθμ.πρωτ.....και αριθ.δήλωση δήλωση γονικής παροχής, ποσού 105.000,00 από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε με την έκδοση της υπ' αριθμ.επιταγής της, η οποία ως ρητώς αναφέρεται στο ως άνω συμβόλαιο δόθηκε τηνστην πωλήτρια του αγορασθέντος από τον προσφεύγοντα ακινήτου και όπως επίσης αναφέρεται στο συμβόλαιο και διαπιστώνεται και από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού εξοφλήθηκε την ίδια μέρα με ισόποση χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του προσφεύγοντος, και συνεπώς σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην διευκρινιστική εγκύκλιο Ε2077/20.10.2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ για το ποσό των 105.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε στον πωλητή του ακινήτου από τον πατέρα του προσφεύγοντος μέσω έκδοσης και εξόφλησης της ανωτέρω τραπεζικής επιταγής, έχουν

εφαρμογή οι διατάξεις της ευνοϊκής ρύθμισης της παρ. 1 του άρθρου πενήντακοστού έκτου του ν. 4839/2021 και οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αριθμό της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Κύριος φόρος γονικής παροχής	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00 ευρώ

(ακύρωση της με αριθμό Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής)

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.