



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1745

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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. Την με ημερομηνία 22/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, με Α.Φ.Μ., κατά του φόρου που καταλογίστηκε με την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/25-5-2023 (Ζ...../2023) δήλωσης φόρου γονικής παροχής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση προσφυγή, στην οποία δεν υπάρχει συνημμένο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, παρά μόνο σύντομη περιγραφή του αιτήματός του στο αντίστοιχο πεδίο της ηλεκτρονικής εφαρμογής. Το μοναδικό έγγραφο που επισυνάφθηκε από τον προσφεύγοντα είναι το αντίγραφο της με αριθμό काराचौरिश /25-5-2023 (Z...../2023) δήλωσης φόρου γονικής παροχής, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 15.000,00 ευρώ από τη μητέρα του,, με Α.Φ.Μ., στον ίδιο, με ημερομηνία παράδοσης χρημάτων την 25/5/2023. Ο προσβαλλόμενος με την υπό εξέταση προσφυγή φόρος ποσού 1.500,00 ευρώ (10% * 15.000,00 ευρώ), που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα – δωρεοδόχο, προσδιορίστηκε άμεσα μετά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, βάσει του άρθρου 44, παρ. 2, του Ν.2961/2001.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση του φόρου δωρεάς με τον ισχυρισμό ότι εκ παραδρομής δεν υπέβαλε το σωστό έντυπο της δήλωσης φόρου γονικής παροχής / δωρεάς χρημάτων στη σχετική εφαρμογή του taxis, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί η χρηματική δωρεά των 15.000,00 ευρώ από τη μητέρα του, ενώ κατά τις κείμενες διατάξεις τυγχάνει αφορολόγητη.

Επειδή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr.

Επειδή, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος όσο και τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου, από τα οποία προκύπτουν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας δύναται να πάρει θέση ως προς την κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 – *Επιβολή φόρου του ν. 2961/2001* (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών) 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 – *Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής, ενότητα Α, παρ. 1, 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 του άρθρου 38 – *Υποκείμενο φόρου του ν. 2961/2001* ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 – Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του έγγραφου 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 παραγράφους 1 & 2 του άρθρου 44 – Υπολογισμός του φόρου του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του Άρθρου πεντηκοστού έκτου 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 αφορολόγητου 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 στην Ε.2077/20-10-2022 Εγκύκλιο με 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))» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του πεντηκοστού έκτου άρθρου](#) του ν. [4839/2021](#) τροποποιήθηκε το [άρθρο 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), εφεξής Κώδικας, και καθιερώθηκε αφορολόγητο όριο 800.000 ευρώ για γονικές παροχές και δωρεές με δικαιούχους πρόσωπα της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας του άρθρου 29 που πραγματοποιούνται από 1-10-2021. Δηλαδή το ποσό των 800.000

ευρώ υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με μηδενικό συντελεστή και δεν αποτελεί απαλλασσόμενο ποσό. Εφόσον η φορολογητέα αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο αφορά η γονική παροχή ή που δωρίζεται υπερβαίνει τις 800.000 ευρώ, επιβάλλεται φόρος με ενιαίο συντελεστή 10% για την υπερβάλλουσα αξία, μετά την αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού.

2. Η διάταξη εφαρμόζεται στις γονικές παροχές και δωρεές οποιασδήποτε φύσεως περιουσίας (κινητής, ακίνητης, απαίτησης) με δωρεοδόχους μόνο τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας (σύζυγο, μέρος συμφώνου συμβίωσης, τέκνα, εγγόνια και γονείς) και στις χρηματικές γονικές παροχές ή χρηματικές δωρεές προς τα ανωτέρω πρόσωπα, εφόσον αυτές αποδεικνύονται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

[...]

5. Ως προς τον προσδιορισμό του φόρου γονικής παροχής/δωρεάς επισημαίνονται ειδικότερα τα εξής:

5.1. Για αρχικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής/δωρεάς που έχουν υποβληθεί μετά τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 1-10-2021 και μετά, για την απόδειξη της μεταφοράς του ποσού της χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς σε τραπεζικό λογαριασμό αναγράφονται στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων καθώς και το πιστωτικό ίδρυμα και επισυνάπτεται το αποδεικτικό μεταφοράς από το πιστωτικό ίδρυμα [...]

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων και η μητέρα του είναι πρόσωπα που κατατάσσονται στην Α' κατηγορία του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών.

Επειδή ωστόσο, με την ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό καταχώρισης/25-5-2023 δήλωσης φόρου γονικής παροχής / δωρεάς χρημάτων ο προσφεύγων δήλωσε μεν τη γονική παροχή χρημάτων από τη μητέρα του ποσού 15.000,00 ευρώ αλλά δε σημείωσε οποιαδήποτε ένδειξη διατραπεζικής μεταφοράς του εν λόγω ποσού, ούτε επισύναψε έγγραφο τραπεζής που να αποδεικνύει ότι πράγματι η μεταφορά των χρημάτων έλαβε χώρα διατραπεζικά, όπως ορίζει ως προϋπόθεση η παράγραφος 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 προκειμένου η χρηματική δωρεά να υπαχθεί στην περίπτωση του αφορολόγητου ορίου των 800.000,00 ευρώ.

Επειδή περαιτέρω, στο πεδίο της σύντομης περιγραφής του αιτήματος που συμπλήρωσε ο προσφεύγων κατά την υποβολή της υπό εξέταση προσφυγής, δεν κάνει αναφορά στον τρόπο διενέργειας της μεταφοράς του χρηματικού ποσού των 15.000,00 ευρώ, ούτε επισυνάπτει οποιοδήποτε αποδεικτικό διατραπεζικής μεταφοράς, με συνέπεια να μην αποδεικνύει ότι η επίμαχη χρηματική δωρεά εμπίπτει στις διατάξεις του ως άνω αφορολόγητου ορίου.

Επειδή για τις περιπτώσεις χρηματικής δωρεάς που δε λαμβάνουν χώρα διατραπεζικά ο νόμος ορίζει ότι υπολογίζεται αυτοτελής φόρος ύψους 10% επί του ποσού της δωρεάς, εφόσον δωρητής και δωρεοδόχος είναι πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών.

Επειδή εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ορθώς καταλογίστηκε φόρος ύψους 1.500,00 ευρώ (15.000,00 ευρώ * 10%) στον προσφεύγοντα – δωρεοδόχο.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 22/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση του προσβαλλόμενου φόρου χρηματικής δωρεάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2023

Φόρος χρηματικής δωρεάς (υπ' αριθ. /25-5-2023 δήλωση γονικής παροχής / δωρεάς χρημάτων): 1.500,00 ευρώ

(Το ως άνω ποσό βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β. /25-5-2023 και Α.Χ.Κ. /25-5-2023 Γραμμή 2)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Σκούρα Γραμμάτω

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.