



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/02/2024

Αριθμός απόφασης: 297

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604559
E-mail : ded.ath@aade.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),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. 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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Δήλωσης φόρου Δωρεάς-γονικής παροχής του έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων που στη συνέχεια διαβιβάστηκε και

εκκαθαρίστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας (Δ.Ο.Υ. της δωρεοδόχου), με την οποία προσδιορίστηκε φόρος δωρεάς ύψους 4.900,00 Ευρώ,

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ μέσω αιτήματος, η χειρόγραφη δήλωση φόρου δωρεάς κινητών (χρηματική δωρεά μέσω τραπεζικού λογαριασμού ποσού ύψους 49.000,00 ευρώ) της δωρητού, κατοίκου στη θυγατέρα της

Στις η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με μήνυμα της, ειδοποίησε ότι αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης είναι η Δ.Ο.Υ. της Δωρεοδόχου και συγκεκριμένα η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Σε συνεννόηση με τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ξανά υποβλήθηκε στις χειρόγραφα και μέσω αιτημάτων (αριθμός καταχ.) μαζί με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά της τράπεζας, αποδεικτικό ανάληψης και αποδεικτικό κατάθεσης που έγινε την ίδια χρονική στιγμή, της Δωρήτριας και της Δωρεοδόχου με μεταφορά του χρηματικού ποσού από τον λογαριασμό της Δωρήτριας στον λογαριασμό της Δωρεοδόχου.

Στις η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ανάρτησε στις e-κοινοποιήσεις τη δήλωση δωρεάς με αριθμό και καταλόγισε φόρο δωρεάς 10% ($49.000,00 \text{ €} \times 10\% = 4.900,00 \text{ €}$) στη Δωρεοδόχο, θεωρώντας, ότι η παραπάνω δωρεά δεν είναι χρηματική δωρεά μέσω τράπεζας (δηλαδή μεταφορά μεταξύ λογαριασμών-δωρεά με αφορολόγητο όριο 800.000€) αλλά χρηματική δωρεά μετρητών, με το επιχείρημα ότι υπάρχει αποδεικτικό ανάληψης (από λογαριασμό δωρητή) και αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας (σε λογαριασμό δωρεοδόχου), στα οποία αποδεικτικά η αιτιολογία της τράπεζας είναι ανάληψη και κατάθεση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω δήλωσης προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

Το χρηματικό ποσό των 49.000,00 ευρώ που κατατέθηκε στον τραπεζικό της λογαριασμό έγινε με τη μορφή ανάληψης μετρητών ποσού 49.000€ από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της δωρήτριας και της δωρεοδόχου (προσφεύγουσας) και εν συνεχεία κατάθεσης σε ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας. Δηλαδή η ανωτέρω γονική παροχή έγινε με τη μορφή μεταφοράς του ανωτέρω ποσού μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

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 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 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του εγγραφου 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 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 Άρθρο πεντηκοστό έκτο 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 πεντηκοστό έκτο 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 εν προκειμένω, την και ώρα 13.40.23 η μητέρα της προσφεύγουσας,, με το υπ' αριθ. παραστατικό εντάλματος πληρωμής της Τράπεζας (κατάστημα) πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 49.000,00€ από τον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό με την προσφεύγουσα. Στη συνέχεια στις και ώρα 13.44.08 κατέθεσε το εν λόγω ποσό στον υπ' αριθ. λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην ίδια τράπεζα σύμφωνα με το υπ' αριθ. παραστατικό εντάλματος πληρωμής της Τράπεζας (κατάστημα).

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στις στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ μέσω αιτήματος, τη χειρόγραφη δήλωση φόρου δωρεάς κινητών (χρηματική δωρεά μέσω τραπεζικού λογαριασμού ύψους 49.000,00 ευρώ) της δωρητού, κατοίκου προς τη θυγατέρα της

Στις η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με μήνυμα της, ειδοποίησε ότι αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης είναι η Δ.Ο.Υ. της και συγκεκριμένα η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Σε συνεννόηση με τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ξανά υποβλήθηκε στις χειρόγραφα και μέσω αιτημάτων (αριθμός καταχ.) μαζί με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά της τράπεζας, αποδεικτικό ανάληψης και αποδεικτικό κατάθεσης που έγινε την ίδια χρονική στιγμή, της Δωρήτριας και της Δωρεοδόχου με μεταφορά του χρηματικού ποσού από τον λογαριασμό της Δωρήτριας στον λογαριασμό της Δωρεοδόχου.

Επειδή προσκομίζονται με την παρούσα αντίγραφα των αποδεικτικών ανάληψης και κατάθεσης (τα υπ' αριθ. παραστατικά της Τράπεζας) του ποσού της χρηματικής δωρεάς καθώς και αντίγραφο του extrait του τραπεζικού λογαριασμού της μητέρας της προσφεύγουσας, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό ήταν διαθέσιμο την ημερομηνία της μεταφοράς.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η μητέρα της προσφεύγουσας πραγματοποίησε μεταφορά χρημάτων από τον κοινό λογαριασμό στον λογαριασμό της ίδιας, η οποία έλαβε χώρα την ίδια ώρα και στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αριθμόδήλωσης φόρου γονικής παροχής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.