



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/12/2023

Αριθμός απόφασης: 1270

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@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 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, Τ.Κ. 54500, κατά της με αριθ./05-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 08/08/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./05-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής ν. 2961/2001, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος γονικής παροχής ύψους 6.000,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ύψους 3.000,00€, ήτοι, συνολικό ποσό 9.000,00€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια ελέγχου της με αριθ./2021 (Ζ...../21) δήλωσης φόρου δωρεάς – γονικής παροχής ν. 2961/2001, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, την 20/11/2021, με αρ.πρωτ. /2021 και δηλώθηκε γονική παροχή χρηματικού ποσού 60.000,00€ από τον του με ΑΦΜ προς τον υιό του, -, για την αγορά ακινήτου. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων προέβη στις 16/11/2021, σε αγορά διαμερίσματος επί της οδού Ι. στη Θεσσαλονίκη, δυνάμει του με αριθ. συμβολαίου αγοροπωλησίας της Συμβολαιογράφου Το συνολικό τίμημα ποσού 60.000,0 €, πληρώθηκε με δωρεά από τον πατέρα του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ Ειδικότερα για το ποσό της δωρεάς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. -2 και με ημερομηνία 16/11/2021 επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), η οποία οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα – υιό του για την εξόφληση του τιμήματος του υπ' αριθμ. συμβολαίου αγοροπωλησίας Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ Θεσσαλονίκης που διενήργησε τον έλεγχο της ως άνω δήλωσης, έκρινε, ότι επειδή η δωρεά του ως άνω ποσού έγινε με έκδοση τραπεζικής επιταγής 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 εφαρμογής του αφορολόγητου ορίου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του, προβάλλοντας ότι τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 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.

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και κερδών από τυχερά παίγνια (ν.δ. 118/1973), όπως κωδικοποιήθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ Α'226/22-11-2001), ορίζει στο **άρθρο 1**, ότι : «1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προϊκας 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.» Στο **άρθρο 3**, ότι :» 2.Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως: α) Τα πλοία που είναι γραμμένα στα ελληνικά νηολόγια καθώς και τα αεροσκάφη που είναι γραμμένα στα ελληνικά μητρώα αεροσκαφών. β) Η επωνυμία, ο τίτλος και η φήμη επιχείρησης ή επαγγέλματος που ασκούνται στην Ελλάδα. γ) Τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, που είναι καταχωρημένα στην Ελλάδα. δ) Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα δικαιώματα για τη χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, διπλώματος ευρεσιτεχνίας ή εμπορικού σήματος, εφόσον δύνανται να ασκηθούν στην Ελλάδα. ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα. στ) Οι ενοχικές αξιώσεις που είναι εξασφαλισμένες με υποθήκη σε ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη, εφόσον αυτά βρίσκονται κατά τους ανωτέρω ορισμούς στην Ελλάδα. Οι αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις για τα ανωτέρω ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη. Οι οποιεσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι απαιτητές στην Ελλάδα. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων. ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του. η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου. θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομουμένου.» Στο **άρθρο 34**, ότι : «Β. Κτήση αιτία γονικής παροχής. Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.» Στο **άρθρο 35**, ότι : «1.Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται, β) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία Έλληνα υπηκόου, που δωρίζεται, γ) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, δ) η κινητή περιουσία που παραδίδεται πριν από το θάνατο του ανιόντος στους κατιόντες με βάση σύμβαση νέμησης. 2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.» Στο **άρθρο 39**, 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, περαιτέρω, το **πεντηκοστό έκτο άρθρο του ν. 4839/2021** (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021), το οποίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν. 4792/2022, ορίζει ότι : «1. Στο 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): α) η περ. α) της παρ. 1 επικαιροποιείται, β) προστίθεται στην παρ. 1 νέα εδάφια τρίτο και τέταρτο, γ) η παρ. 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, και οι ως άνω παράγραφοι διαμορφώνονται ως εξής: «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 προβλεπόμενων στην παρ. 1 α, 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.»

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.

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.»

Σημειώνεται ότι η παράγραφος 3 τέθηκε 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.

Επειδή, ακολούθως με την **Ε. 2077/20-10-2022** εγκύκλιο, που αφορά, ως προς το Β περιεχόμενο της, την παροχή οδηγιών μετά την τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000,00 ευρώ, προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας, διευκρινίζεται 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. Οι γονικές παροχές και δωρεές, για τις οποίες θεσπίζεται το αφορολόγητο όριο των 800.000 ευρώ, δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ αυτών των προσώπων. Συνεπώς, κατά την απόκτηση από 1-10-2021 και μετά οποιασδήποτε περιουσίας με κληρονομιά, συνυπολογίζονται μόνο οι γονικές παροχές και οι δωρεές του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο που έχουν γίνει μέχρι και τις 30-9-2021 (πλην των χρηματικών γονικών παροχών και δωρεών που φορολογούνταν αυτοτελώς). Επίσης, στις γονικές παροχές και δωρεές αυτές (που συνιστώνται από την 1-10-2021 και φορολογούνται με τον πιο πάνω τρόπο) δεν συνυπολογίζονται οι γονικές παροχές και δωρεές μεταξύ των ιδίων προσώπων που είχαν πραγματοποιηθεί μέχρι και την 30-9-2021, αλλά συνυπολογίζονται οι γονικές παροχές και δωρεές μεταξύ των ιδίων προσώπων που έχουν γίνει από την 1-10-2021 και ο φόρος υπολογίζεται μετά την αφαίρεση συνολικά (εφάπαξ) 800.000 ευρώ γι' αυτές. Δηλαδή, το αφορολόγητο των 800.000 ευρώ

παρέχεται μία φορά, ανεξάρτητα αν αυτό συμπληρωθεί με μία ή περισσότερες γονικές παροχές ή δωρεές από 1-10-2021.

3. Οι χρηματικές γονικές παροχές και οι χρηματικές δωρεές με δωρεοδόχους πρόσωπα της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας, οι οποίες δεν διενεργούνται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με αυτοτελή συντελεστή 10%, χωρίς αφορολόγητο όριο.

4. Τονίζεται ότι και για τις γονικές παροχές και δωρεές προς τους φορολογούμενους της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας, για τις οποίες θεσπίζεται το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ, φόρος προκύπτει εφόσον η φορολογητέα αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο αποτελεί αντικείμενο της γονικής παροχής ή που δωρίζεται υπερβαίνει τις 800.000 ευρώ μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών των άρθρων 41 και 43 του Κώδικα (π.χ. απαλλαγή πρώτης κατοικίας). [...]

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

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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης η υπ' αριθ./2021(Ζ) δήλωση φόρου γονικής παροχής, βάσει της οποίας πραγματοποιήθηκε γονική παροχή ποσού 60.000,00€, από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα. Για το ποσό της εν λόγω παροχής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. -2 και με ημερομηνία 16/11/2021 επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), από τον τραπεζικό του λογαριασμό, με IBAN GR4..... 153, η οποία οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα και στη συνέχεια παραδόθηκε από τον τελευταίο στον πωλητή (διαμερίσματος), προς εξόφληση του τιμήματος του ακινήτου βάσει του υπ' αριθμ./2021 συμβολαίου αγοραπωλησίας.

Επειδή, συγκεκριμένα στο με αριθ./2021 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ρητώς αναφέρεται (φύλλο 3) ότι: «Ως συνολικό τίμημα της παρούσας μεταβίβασης συμφωνήθηκε το ποσό των εξήντα χιλιάδων (60.000,00€), στο οποίο περιλαμβάνεται τόσο η αξία της οριζοντίου ιδιοκτησίας, ως κτίσματος, όσο και το εξ αδιαιρέτου ποσοστό οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτό το οποίο τίμημα θεωρήθηκε δίκαιο, εύλογο και αληθινό και το οποίο καταβλήθηκε ολόκληρο από τον αγοραστή στον πωλητή με την υπ' αριθμό -2 και ημερομηνία 15/11/2021 τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς που εκδόθηκε σε διαταγή του πατέρα του αγοραστή του, η οποία οπισθογραφήθηκε προς τον αγοραστή – και στη συνέχεια οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στον πωλητή».

Επειδή εν προκειμένω η γονική παροχή ποσού 60.000,00€, από τον πατέρα του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα, η οποία δηλώθηκε με την αριθ./2021 (Z...../2021) δήλωση γονικής παροχής, πραγματοποιήθηκε με την έκδοση της υπ' αριθμ. -2 επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς, εις διαταγήν του δωρητή (πατέρα του προσφεύγοντος), η οποία οπισθογραφήθηκε και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα και στη συνέχεια, ως ρητώς αναφέρεται στο ως άνω συμβόλαιο, δόθηκε την 16/11/2021, από τον τελευταίο (αγοραστή του ακινήτου) στον πωλητή, όπως προκύπτει και από το αποδεικτικό κατάθεσης της ως άνω επιταγής σε τραπεζικό λογαριασμό του πωλητή.

Επειδή από το προσκομιζόμενο με αριθ./2021 συμβολαιογραφικό έγγραφο προκύπτει η καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωροδόχο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5.7 της διευκρινιστικής εγκυκλίου Ε2077/20.10.2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η μεταφορά χρηματικού ποσού από λογαριασμό του γονέα/δωρητή σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευστή/πωλητή, δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, 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/δωροδόχο, ο οποίος είναι και ο αγοραστής / υπόχρεος για την καταβολή του τιμήματος, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ./05-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2021

	βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Γονική παροχή χρημάτων	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0
Απαλλαγές βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 του ν. 4839/2021	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Φορολογητέα αξία	0,00	60.000,00	0,00	0,00
Φόρος βάσει των διατάξεων του άρθρου 44 του ν. 2961/2001	0,00	6.000,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ		3.000,00	0,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	0,00	9.000,00	0,00	0,00

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.