



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:

12/06/2024

1835

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

E-mail : ded.ath@aade.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).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των με αριθ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 13.600,00 € πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 6.800,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 20.400,00 €.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί του πορίσματος της από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Δήλωσης Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατόπιν εκδόσεως της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω Υπηρεσίας η οποία αντικαταστάθηκε με τη με αριθ. εντολή ελέγχου.

Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 34.000,00 € και αριθμό καταχώρησης, η οποία υποβλήθηκε μέσω της πλατφόρμας myProperty με την αιτιολογία «Δωρεά χρημάτων» από τον προς την

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου, η μητέρα της,, θα δώριζε στην ίδια ποσό 34.000,00 €. Η μητέρα της, μην γνωρίζοντας την διαδικασία προέβη σε ανάληψη του επίμαχου ποσού θεωρώντας ότι η πληρωμή θα πραγματοποιηθεί με μετρητά. Κατόπιν ενημέρωσης από την συμβολαιογράφο σχετικά με την διαδικασία, η μητέρα της προέβη σε αυθημερόν κατάθεση του επίμαχου ποσού στον ίδιο λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιήθηκε και η ανάληψη. Εκ παραδρομής στην δήλωση δωρεάς αντί να μπουν τα στοιχεία της μητέρας της (που έκανε την δωρεά) δηλώθηκε ότι η δωρεά έγινε από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού κατάθεσης ο οποίος ωστόσο δεν είχε καμία ανάμειξη στην δικαιοπραξία πλην της μεταξύ τους συγγένειας.
- Νομικές πλημμέλειες πρώτης προσβαλλόμενης σε συνδυασμό των προς ακύρωση δεύτερης τρίτης και τέταρτης των συμπροσβαλλόμενων. α) Αμερόληπτη εγγύηση κρίσης της διοίκησης διότι δεν επιτρέπεται το πρόσωπο που εκδίδει την διοικητική πράξη υπό την ιδιότητα του διοικητικού οργάνου να συμπίπτει με το πρόσωπο που έχει ελέγξει και γνωμοδοτήσει για την ίδια πράξη ή να μετέχει στο συλλογικό όργανο που ασκεί τον έλεγχο αυτό, β) Εσφαλμένη εφαρμογή νομικού πλαισίου. γ) Αντιφατικότητα εφαρμογής νομικών διατάξεων διότι στην εντολή ελέγχου αναγράφονται αλλότριες διατάξεις από αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου.

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 2 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34, περ. Β του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

Α. Κτήση αιτία δωρεάς

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 [...]

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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39, παρ. 1 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

Άρθρο 39 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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 το άρθρο 85 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθ. 56 του ν. 4839/2021 και εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές οι οποίες συστήνονται από 01-10-2021, 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, εν προκειμένω, την η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω της πλατφόρμας my Property, τη με αριθ. καταχώρησης και με αριθ. δήλωση φόρου δωρεάς, με την οποία δηλώθηκε η από δωρεά ποσού 34.000,00 € από τον,, προς την ίδια, με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων από το λογαριασμό IBAN και σχέση συμβαλλόμενων ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α', όπως αυτά περιγράφονταν στην υποβληθείσα δήλωση. Για τη δήλωση αυτή προέκυψε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής - Δωρεάς με αριθμό, με φορολογητέα αξία 34.000,00 € και φόρο 0,00 €. Στην παραπάνω δήλωση η προσφεύγουσα επισύναψε:

- 1) έγγραφο της τράπεζας με ανάληψη ποσού 34.000,00 € από το λογαριασμό με αριθμό στις και ώρα 11:45:28 και δικαιούχο την και αιτιολογία ΑΝΑΛΗΨΗ.
- 2) έγγραφο της τράπεζας με κατάθεση ποσού 34.000,00 € στον ίδιο λογαριασμό με αριθμό στις και ώρα 12:46:13 και στοιχεία συναλλασσόμενου την και αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ.
- 3) Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης με χαρακτηριστικό Ασφαλείας του Δήμου Ρόδου, από το οποίο προκύπτει ότι η δωρεοδόχος είναι κόρη της της δικαιούχου του παραπάνω λογαριασμού που έχει επισυναφθεί στην δήλωση.

Επειδή, εν συνεχεία, την η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου απέστειλε τη με αριθ. πρόσκληση για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης διότι α) δεν προκύπτει η μεταφορά χρηματικού ποσού ώστε η δήλωση να εμπίπτει στις διατάξεις περί αφορολόγητου του ν.4839/2021 και β) από τα συνημμένα παραστατικά δεν προκύπτουν τα ονόματα των συμβαλλόμενων. Επιπλέον, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- Η σχέση των συμβαλλομένων δεν ανήκει στην ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' όπως αυτή δηλώθηκε, αλλά στην ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ' (δηλαδή πρώτα ξαδέλφια-παιδιά δύο αδελφών).
- Δωρητής είναι ο
- Δωρεοδόχος είναι η προσφεύγουσα, και της

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε ως δωρητής ο πρώτος συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού αντί της μητέρας της

Ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν αποδεικνύεται ούτε από την υπ' αριθ..... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της μητέρας της (δεν έχει δηλωθεί ποσό στο κωδ. 760 χορήγηση δανείων) ούτε από την υπ' αριθ..... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της προσφεύγουσας (στον κωδ. 781 έχει δηλωθεί το ποσό των 34.000,00€ με ΑΦΜ δωρητή:). Αντιθέτως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δήλωση δωρεάς υποβλήθηκε από τους προαναφερόμενους συμβαλλόμενους (Δωρητής: και Δωρεοδόχος: η προσφεύγουσα), οι οποίοι με τους προσωπικούς κωδικούς τους στο taxis, επιβεβαίωσαν και αποδέχθηκαν μέσω της πλατφόρμας Myrproperty την υπό κρίση δωρεά.

Συνεπώς, ο υπό κρίση ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο δωρητής και ο δωρεοδόχος, όπως δηλώθηκαν στη με αριθ. δήλωση φόρου δωρεάς, ανήκουν στη Γ' Κατηγορία και επομένως ορθά φορολογήθηκαν με συντελεστή 40%, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 2 του ν. 2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2022

Υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του ν. 2961/2001:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	13.600,00 €	13.600,00 €
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 58 ΤΟΥ ΚΦΔ	6.800,00 €	6.800,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	20.400,00 €	20.400,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.