



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11 / 07 / 2024

Αριθμός απόφασης: 2115

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 ΠΟΛ1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά της με αριθ. Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 2.300,00 €.

Ιστορικό:

Την η μητέρα της προσφεύγουσας προέβη σε ανάληψη χρηματικού ποσού ύψους 23.000,00 € από τον υπ' αριθ. προσωπικό λογαριασμό της που τηρούσε στην και την ίδια ημέρα προέβη στην κατάθεση του εν λόγω ποσού στον υπ' αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην (όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά).

Εν συνεχεία, υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας η με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου γονικής παροχής χρημάτων ποσού 23.000,00 €, μέσω της εφαρμογής

Μετά τον έλεγχο της άνω δήλωσης και την αποστολή της με αριθ. πρωτ. πρόσκλησης, υπεβλήθη η με αριθ. δήλωσης και αρ. φακέλου τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κι εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Λαμίας η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και την ακύρωση, άλλως εξαφάνιση ή τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση των αρχών της ασφάλειας του δικαίου, της αναλογικότητας, της επιείκειας και της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Η φορολογική διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της ότι η εν λόγω γονική παροχή χρηματικού ποσού έγινε από ανάληψη χρηματικού ποσού από λογαριασμό της μητέρας της και ισόποση κατάθεση την ίδια ημέρα σε λογαριασμό της προσφεύγουσας.

- Παράβαση κατ' ουσία της διάταξης του Ν.4839/2021 - Πλάνη περί τα πράγματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση, ορίζεται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση, ορίζεται ότι:

«Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄. Στην Α΄ κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) [...], γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο,

τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση:

«1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής. [...]. 2. [καταργήθηκε] 3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής [...], η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α'266) και τροποποιήθηκε με το αρθ. 56 «Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών - Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 2961/2001» του Ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021), ορίζονται τα 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 προβλεπομένων 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 175 «Αποσαφήνιση των τρόπων διενέργειας γονικών παροχών και δωρεών χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για την

εφαρμογή του αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών χρηματικών ποσών - Προσθήκη παρ. 3 στο πεντηκοστό έκτο άρθρο του Ν. 4839/2021», του ν. 4972/2022 (ΦΕΚ Α' 181/23-09-2022), ορίζονται τα εξής:

«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.

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για τη δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η οποία πραγματοποιείται από την 1η.10.2021 μέχρι και την 9η.9.2022.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5.1 της Ε. 2077/21-10-2022 ορίζονται 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. Σε περίπτωση μη επισύναψης του ανωτέρω δικαιολογητικού (ακόμη και αν αναγράφονται τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών στο σώμα της δήλωσης) ο φορολογούμενος καλείται από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους για την υποβολή αυτού εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής, ο φόρος υπολογίζεται με αυτοτελή συντελεστή 10% (χωρίς το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ). Εφόσον το σχετικό δικαιολογητικό προσκομισθεί μεταγενέστερα και διαπιστωθεί ότι το δικαιολογητικό με το οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά του χρηματικού ποσού πράγματι έχει ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. για την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου και ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 44 του Κώδικα. Εφόσον το δικαιολογητικό έχει ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, θεωρείται νέα γονική παροχή / δωρεά. Υπενθυμίζεται ότι, όταν για τη γονική παροχή/δωρεά δεν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι εξάμηνη και αρχίζει από τη σύσταση της γονικής παροχής/δωρεάς (παράδοση των χρημάτων), δηλαδή από τη μεταφορά των χρηματικών ποσών μέσω των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ ν.5104/2024), ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφερθήκαμε και στο ανωτέρω ιστορικό, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω της εφαρμογής την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου γονικής παροχής / δωρεάς χρηματικού ποσού 23.000,00 €,

για δωρεά χρηματικού ποσού ύψους 23.000,00 €, το οποίο έπειτα από ανάληψη την από τον υπ' αριθ. προσωπικό λογαριασμό που τηρούσε στην η μητέρα της προσφεύγουσας κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον υπ' αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην (όπως προκύπτει κι από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά).

Μετά τον έλεγχο της άνω δήλωσης και την αποστολή της με αριθ. πρωτ. πρόσκλησης, υπεβλήθη η με αριθ. δήλωσης και αρ. φακέλου τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής η οποία στην περιγραφή της αναφέρει:

«ΜΕΤΡΗΤΑ 23.000,00 €

ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ

ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Λαμίας η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εν λόγω δωρεά του ποσού των 23.000,00 €, όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα στοιχεία, έγινε από την μητέρα της που ενώ θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί διατραπεζικά, από άγνοια προέβη σε ανάληψη από λογαριασμό της στην και ισόποση κατάθεση την ίδια ημέρα σε δικό της λογαριασμό στην, θεωρώντας ότι αυτό δεν θα αποτελούσε πρόβλημα καθώς είναι αιτιολογημένη η προέλευση του ποσού. Στο πλαίσιο αυτό άλλωστε υπέβαλε την σχετική αρχική με αριθ. καταχώρησης δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς που υποβλήθηκε (εντός τριών εργάσιμων ημερών) μέσω της εφαρμογής

Επειδή από τα σχετικά προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα της υπόθεσης, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 23.000,00 ευρώ αναλήφθηκε με μετρητά από την μητέρα και από τον τραπεζικό λογαριασμό της μητέρας και στην συνέχεια κατατέθηκε την ίδια μέρα επίσης από την μητέρα στον τραπεζικό λογαριασμό της κόρης (προσφεύγουσας) με αιτιολογία κατάθεσης «ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ». Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω στοιχεία, τις σχετικές διατάξεις ως προς την αντιμετώπιση αυτών των συναλλαγών (για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 ως μεταφορά χρημάτων ορίζεται και η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του 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), το γεγονός ότι από την φορολογική αρχή δεν υφίστανται στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό της δωρεάς δεν αφορά στην προαναφερθείσα προγενέστερη ανάληψη, και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι για την προκειμένη περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εφαρμογής του άρθρου 44 παρ.1 του ν.2961/2001 δύναται να γίνουν δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της με αριθ.

..... Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογικό Έτος 2023

Ποσό Φόρου δωρεάς : 0,00 €

(Ακύρωση της με αριθμό αριθ. Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.