



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 31/01/2025

Αριθμ. Αποφ.: 148

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-333246

E-Mail : ded.thess1@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **24-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της αρ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την υπ' αριθμ. Α...../2024 απόφαση του Β' τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **24-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. Α...../2024 απόφαση του Β' τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./16-11-2022 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ./24-06-2022 ενδικοφανής προσφυγή και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα επί των προβληθέντων με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών, λαμβάνοντας υπόψη τη διάταξη του άρθρου 175 ν.4972/2022 και να διενεργήσει κάθε απαραίτητη ενέργεια, προκειμένου να διαπιστώσει τα στοιχεία του δικαιούχου (δωρητή) του τραπεζικού λογαριασμού, από τον οποίο έγινε η μεταφορά του ποσού των 2.500.00€.

Πιο συγκεκριμένα, με την από 23-05-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς/γονικής παροχής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου 3.000,00€

Στη Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε η αριθμ.δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 30.000,00€, από τον πατέρα της προσφεύγουσας, στην ίδια. Ως επισυναπτόμενα δικαιολογητικά προσκομίστηκαν: α) το από 27/12/2021 παραστατικό της Τράπεζας Πειραιώς «Μεταφορά σε άλλη Τράπεζα / Έμβασμα» ήτοι μεταφορά χρηματικού ποσού 2.500,00€, από λογαριασμό προς τον λογαριασμό :..... με ονοματεπώνυμο δικαιούχου:, στην τράπεζα της δικαιούχου : ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με την αιτιολογία «Γονική παροχή για αγορά ακινήτου» , β)το από 29/12/2021 παραστατικό της Τράπεζας EUROBANK Α.Ε. «Δελτίο Κατάθεσης», κατάθεση χρηματικού ποσού 7.500,00 € από τον (πατέρας) στην(κόρη) στον αριθμό λογαριασμού της:....., με την αιτιολογία «γονική παροχή», γ) το από 21/12/2021 παραστατικό της Τράπεζας EUROBANK Α.Ε. «Δελτίο Κατάθεσης» κατάθεση χρηματικού ποσού 20.000,00 € από τον στην, στον αριθμό λογαριασμού της

:....., με την αιτιολογία «γονική παροχή για αγορά ακινήτου ». Μετά από την εκκαθάριση της ανωτέρω άτυπης δήλωσης φόρου γονικής παροχής εκδόθηκε η από 23-05-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής, με την οποία καταλογίζονταν στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 3.000,00€. Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την αρ. πρωτ./24-06-2022 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της από 23-05-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, η οποία απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με την αρ./16-11-2022 Απόφαση, με το σκεπτικό ότι η γονική παροχή του χρηματικού ποσού των 30.000,00 €, διενεργήθηκε με κατάθεση των χρηματικών ποσών 20.000,00 € και 7.500,00 €, από τον πατέρα της προσφεύγουσας σε λογαριασμό της ίδιας, χωρίς μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων όπως προκύπτει από τα δελτία κατάθεσης της Eurobank και το ποσό των 2.500,00 €, με μεταφορά από λογαριασμό της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. σε λογαριασμό της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με δικαιούχο την προσφεύγουσα, χωρίς όμως να προκύπτει ο δικαιούχος του λογαριασμού χρέωσης (ο δωρητής), άρα φορολογήθηκε με συντελεστή 10%.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την αρ. Δικαστική προσφυγή ενώπιον του Β' τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και εκδόθηκε η αρ. Α...../2024 απόφαση, με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./16-11-2022 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης, και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας. Σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης : «...η ένδικη υπόθεση πρέπει, για το ενιαίο της κρίσης της και για λόγους οικονομίας της δίκης, να αναπεμφθεί στο σύνολό της στη Φορολογική Διοίκηση, ήτοι στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου ο τελευταίος να ασκήσει νομίμως την αρμοδιότητα του και ειδικότερα, καθ' ο μέρος η επίδικη πράξη γονικής παροχής συντελέστηκε με μεταφορά του ποσού των 2.500 ευρώ από τραπεζικό λογαριασμό, για τον οποίον δεν προέκυψαν τα στοιχεία του δικαιούχου (δωρητή), προς τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την προσφεύγουσα και με αιτιολογία μεταφοράς χρημάτων «γονική παροχή», να αναζητήσει βεβαίωση της οικείας τράπεζας περί του δικαιούχου του λογαριασμού χρέωσης, άλλως να προβεί σε κάθε απαραίτητη ενέργεια, προκειμένου να διαπιστώσει τα στοιχεία του παραπάνω προσώπου, ενώ, καθ' ο μέρος η επίδικη πράξη γονικής παροχής συντελέστηκε με τις διενεργηθείσες στις 21.12.2021 και στις 29.12.2021 καταθέσεις των χρηματικών ποσών ύψους 20.000 ευρώ και 7.500 ευρώ αντίστοιχα, να αποφανθεί αιτιολογημένα, λαμβάνοντας υπόψη τη διάταξη του άρθρου 175 του ν.4972/2022 και διεξάγοντας την αναγκαία έρευνα επί του τιθέμενου ενώπιον του πραγματικού, σχετικά με το αν οι επίμαχες πράξεις καταθέσεων εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης περί αφορολόγητου των δωρεών/γονικών παροχών....».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αρ. πρωτ./24-06-2022, ζητά την ακύρωση της αρ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους εξής λόγους :

- 1) παραβίαση από την πλευρά της Διοίκησης του άρθρου 28 παρ.2 του Ν.4174/2013 και
- 2) πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του νόμου προκειμένου να τύχει της απαλλαγής του άρθρου 56 του ν.4839//2021.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης από την πλευρά της Διοίκησης του άρθρου 28 παρ.2 του ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 32 του ν. 4174/2013: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, με την αρ. πρωτ: Α.1137/11-06-2020 Απόφαση ορίζεται ότι: «..6.Με την παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης, η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ διαπιστώνει την επισύναψη ή μη των απαιτούμενων και μόνο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικών (έλεγχος πληρότητας του φακέλου και έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής φόρου άνω των 300 ευρώ, όπου τούτο προβλέπεται) και, εφόσον ο φάκελος είναι πλήρης, διεκπεραιώνει υποχρεωτικά τη δήλωση ή την αίτηση εντός των προθεσμιών που τίθενται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της παρούσας, χωρίς τη διενέργεια επαλήθευσης της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία. Δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν ζητούνται.

Σε περίπτωση έλλειψης των ως άνω ή μη συμπλήρωσης πεδίων της δήλωσης ή της αίτησης, με αποτέλεσμα την αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης ή έκδοσης του πιστοποιητικού, αναρτάται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου, το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την ηλεκτρονική παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης ή του φυσικού φακέλου, πρόσκληση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου ο υπόχρεος είτε να συμπληρώσει τη δήλωση ή την αίτηση είτε να προσκομίσει τα έγγραφα που λείπουν, ώστε να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη ή να εκδοθεί το πιστοποιητικό. Εάν ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί, η δήλωση ή η αίτηση, είτε θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί είτε ο φόρος υπολογίζεται και η οικεία πράξη ή το πιστοποιητικό εκδίδονται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία που δεν προσκομίσθηκαν κατά περίπτωση...»

Επειδή, στο άρθρο **76 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου**, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως **τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου**».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία** της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2021, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της από 03-01-2022 δήλωσης φόρου γονικής παροχής, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013, μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών και

της διαπίστωσης της μη πλήρωσης των προϋποθέσεων απαλλαγής από το φόρο γονικής παροχής. Μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών η Δ.Ο.Υ. απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο με θέμα: "Ενημέρωση σχετικά με τη δήλωση γονικής παροχής χρημάτων" ενημερώνοντας την προσφεύγουσα ότι η δήλωση φόρου γονικής παροχής δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με τον ισχύοντα νόμο, στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του νόμου προκειμένου να τύχει της απαλλαγής του άρθρου 56 του ν.4839//2021.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 29§1 του ν. 2961/2001: 1. 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) 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), ...

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 44§1,2 του ν. 2961/2001, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του 4839/2021 και ισχύει για δωρεές από 01/10/2021:

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 την Ε 2193/20-10-2021: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 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), προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 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 ως εξής:

- Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα 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 της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων

- Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), 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.» Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η 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, σύμφωνα με την Ε2077/2022: «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» **5.4.** Μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων συνιστά και η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή και η κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου ή σε κοινό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου με τον ίδιο τον γονέα/δωρητή ή τρίτο πρόσωπο, εφόσον η γονική παροχή ή δωρεά του χρηματικού ποσού (δηλαδή η ανάληψη και η κατάθεση του ίδιου χρηματικού ποσού) πραγματοποιήθηκε από την 1η.10.2021 μέχρι και την 9η.9.2022 ([άρθρο 175](#) ν.

[4972/2022](#)). Η ανωτέρω προθεσμία των τριών (3) εργάσιμων ημερών αρχίζει από την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημέρα κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η ανάληψη του χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή. Στις περιπτώσεις γονικών παροχών/δωρεών, για τις οποίες υπολογίστηκε ο φόρος αυτοτελώς με συντελεστή 10% (χωρίς αφορολόγητο ποσό), πραγματοποιείται νέα εκκαθάριση του φόρου μετά από αίτηση του φορολογουμένου σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 63B](#) του Κ.Φ.Δ. με τη συνυποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών που αποδεικνύουν τη συνδρομή των ανωτέρω προϋποθέσεων.

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε δήλωση φόρου γονικής παροχής και δηλώθηκε γονική παροχή χρηματικού ποσού 30.000,00 €, με κατάθεση χρηματικών ποσών 20.000,00 € και 7.500,00 €, από τον πατέρα της προσφεύγουσας σε λογαριασμό της ίδιας, χωρίς μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων όπως προκύπτει από τα δελτία κατάθεσης της Eurobank, και ποσό 2.500,00 € με μεταφορά από λογαριασμό της *ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.* σε λογαριασμό της *ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ* με δικαιούχο την προσφεύγουσα, χωρίς όμως να προκύπτει ο δικαιούχος του λογαριασμού χρέωσης (ο δωρητής).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ.πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς, οι δικαιούχοι του λογαριασμού, από τον οποίο, την 27/12/2021, έγινε η μεταφορά του ποσού των 2.500,00€ στο λογαριασμό:..... στην *ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ*, με δικαιούχο την προσφεύγουσα, είναι: ο πατέρας της με και η μητέρα της

Επειδή, στην αρ. Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου) αναφέρεται ότι η μεταφορά των χρηματικών ποσών 20.000,00 € και 7.500,00 €, πραγματοποιήθηκε από λογαριασμό τον οποίο διατηρεί ο παρέχων (πατέρας) στην Τράπεζα Eurobank, στον αρ. λογαριασμού της προσφεύγουσας στην ίδια τράπεζα.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. έγγραφο της *ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΑΕ*, για το χρονικό διάστημα από 01/12-31/12/2021, στο όνομα τουυπροέκυψαν εννέα λογαριασμοί στην εν λόγω τράπεζα, εκ των οποίων μόνο τρεις εμφανίζουν κινήσεις κατά το χρονικό διάστημα 01/12-31/12/2021, οι οποίες όμως δεν σχετίζονται με τη μεταφορά ή την ανάληψη των ποσών ύψους 20.000,00 € και 7.500,00 €.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή (πατέρα) και η κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών στο λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου στην *ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK*. Συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων σύμφωνα με το άρθρο 175 ν. 4972/2022.

Επειδή, εν προκειμένω, ο πατέρας της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει και από τις αποδείξεις τραπεζικών συναλλαγών, καθώς και από το αρ.πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς, **μετέφερε** από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Εθνική Τράπεζα, το ποσό των 2.500,00 € . Για τα χρήματα αυτά, πρέπει να λάβει την αντίστοιχη απαλλαγή. Αντίθετα, τα υπόλοιπα ποσά, ύψους 20.000,00 € και 7.500,00 €. δεν μεταφέρθηκαν μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, δηλαδή από τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της προς τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν προκύπτει ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της είχαν αναληφθεί από τον πατέρα της, από τραπεζικό λογαριασμό που ο ίδιος είναι δικαιούχος .Ως εκ τούτου, για τα χρήματα αυτά πρέπει να φορολογηθεί με συντελεστή 10% σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **24-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ** , συγκεκριμένα :

A) την **αποδοχή** για το ποσό των 2.500,00 €, καθώς μεταφέρθηκε μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και

B) Την **απόρριψη** για τα ποσά των 20.000,00 € και 7.500,00 € διότι δεν μεταφέρθηκαν μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων,

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Βάσει Δ.Ο.Υ.	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
3.000,00€	2.750,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.