



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/01/2025

Αριθμ. Αποφ.: 28

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 5.....9
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess @ 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'09).

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **12/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ** , κατά της αριθμ./**15-07-2024** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, που εκδόθηκε συνεπεία εκκαθάρισης της υπ' αριθμ./**2024** δήλωσης φόρου άτυπης δωρεάς/γονικής παροχής, έτους 2023, και της αριθμ./**15-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρ.53 ν.5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **12/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **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:

Στις 29/09/2023 κατατέθηκε ηλεκτρονικά (μέσω της ψηφιακής εφαρμογής my PROPERTY) η με αριθμ. Καταχώρησης Αρχική Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής /Δωρεάς και πήρε αριθμό δήλωσης για Γονική Παροχή κινητών.

Η ανωτέρω Αρχική Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής /Δωρεάς, αφορούσε χρηματική γονική παροχή, και συγκεκριμένα των χρηματικών ποσών 20.000, 6.000,00€ και 5.500,00€ του γονέα - δωρητής με ΑΦΜ που καλείται πλέον «δωρήτρια», στο γιό τηςμε ΑΦΜ (προσφεύγων), που καλείται «δωρεοδόχος», με χρόνο φορολογίας την 05/01/2023._Η Δήλωση κατατέθηκε πέραν του εξαμήνου από τον χρόνο φορολογίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της και ως εκ τούτου ήταν εκπρόθεσμη.

Ο φόρος στη συνολική αξία της χρηματικής γονικής παροχής των 31.500,00€ σύμφωνα με την Αρχική Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς ήταν μηδενικός 0,00€.

Μετά τον έλεγχο της δήλωσης και των δικαιολογητικών που συνυποβλήθηκαν ηλεκτρονικά (μέσω της ψηφιακής εφαρμογής my PROPERTY), από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι η χρηματική γονική παροχή, και συγκεκριμένα των χρηματικών ποσών 20.000, 6.000,00€ και 5.500,00€ δεν πραγματοποιήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Στις 22/11/2023 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσωπικό λογαριασμό του δωρεοδόχου - προσφεύγοντα στο Taxis και ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πρόσκληση για αποστολή δικαιολογητικών.

Στη συνέχεια την 27/06/2024, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσωπικό λογαριασμό του δωρεοδόχου- προσφεύγοντα στο Taxis και ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πρόσκληση για υποβολή Τροποποιητικής Δήλωσης της υπ'αριθ.αρχικής δήλωσης, για την ορθή φορολόγησή της. Την 15/07/2024 υποβλήθηκε η υπ'αριθ./2024 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής /Δωρεάς, με αριθμ. Φακέλου

Η Δ.Ο.Υ προέβη, στον υπολογισμό του φόρου σύμφωνα με την ανωτέρω Τροποποιητική Δήλωση και στην έκδοση της υπ' αριθ./2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της Δήλωσης Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€, με την υπ' αριθμ./15-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 53 του Ν.5104/2024.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, υπέβαλε ο προσφεύγων την με αρ. πρωτ./12-09-2024 ενδικοφανή προσφυγή, αιτούμενος να γίνει δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενος ότι:

Η φορολογική διοίκηση, με Νόμο του Κράτους έδωσε το δικαίωμα στους φορολογούμενους να προβαίνουν σε δωρεές χρηματικών ποσών μέσω ανάληψης 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.

Ο, στις 5.01.2023, δηλαδή σε διάστημα λιγότερο των 4 μηνών μετά την εφαρμογή του Νόμου 4972/2022, προέβη σε ανάληψη μετρητών ποσού τριάντα μίας χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (31.500€) από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με τη μητέρα του προσφεύγοντος που διατηρεί στην Εθνική Τράπεζα και εντός της ίδιας ημέρας, συγκεκριμένα εντός τριών ωρών, κατέθεσε το ίδιο ακριβώς ποσό της ανάληψης σε τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στην Τράπεζα Πειραιώς.

Στην εν λόγω πράξη, ο, προέβη για λόγο ο οποίος δεν είχε σκοπό την φοροδιαφυγή ή την παραπλάνηση των φορολογικών αρχών και δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει την αλλαγή στη φορολογική νομοθεσία, ειδικά όταν μιλάμε για μία αλλαγή η οποία έλαβε χώρα τέσσερις μήνες πριν προβεί στην εν λόγω πράξη.

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του ΚΦΔ : «.....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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά

που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό, ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναίτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, την 15/07/2024 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ./2024 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής /Δωρεάς, με αριθμ. Φακέλου, σύμφωνα με την οποία, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στον υπολογισμό του φόρου και στην έκδοση της υπ' αριθ./2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς.

Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τα στοιχεία που ο ίδιος ο προσφεύγων έχει περιλάβει στη δήλωσή του, χωρίς να προστεθεί ή να απαλειφθεί κάποιο πεδίο /ποσό από τη φορολογική αρχή.

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 προβλεπόμενων 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 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, την 29/09/2023 υποβλήθηκε δήλωση φόρου γονικής παροχής και δηλώθηκε γονική παροχή συνολικού χρηματικού ποσού 31.500,00€, με κατάθεση του χρηματικού ποσού από την μητέρα του προσφεύγοντος με ΑΦΜ, σε λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Πειραιώς. Η ανάληψη του ποσού των 31.500,00€ (ανάληψη ποσών 20.000, 6.000,00€ και 5.500,00€), έγινε την ίδια ημέρα, από λογαριασμούς που διαθέτει η μητέρα του προσφεύγοντος (κοινούς με τον πατέρα του), στην Εθνική τράπεζα.

Επειδή, όπως επικουρικώς, η πραγματοποίηση της ανάληψης και κατάθεσης του χρηματικού ποσού των 31.500,00 € έγινε την 05/01/2023, δηλαδή μετά την 09/09/2022, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των ισχυουσών διατάξεων του άρθρου 44 του ν.2961/2001 και της εγκυκλίου Ε.2077/2022 με τις οποίες ισχύει αφορολόγητο όριο 800.000,00 € για γονικές παροχές και δωρεές χρηματικών ποσών με δικαιούχους πρόσωπα της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 που πραγματοποιούνται από 01-10-2021.

Ως εκ τούτου ορθά φορολογήθηκε με συντελεστή 10% σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 86 του ν. 2961/2001 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» ορίζεται ότι: «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 ή προίκας. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής... 3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, 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 το άρθρ.53 ν.5104/24 : «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την Δήλωση Φορολογίας Δωρεάς με αριθμ. φακέλουκαι αρ. δήλωσης/2024, ορθώς λοιπόν του επιβλήθηκε το πρόστιμο των 100€ από την αρμόδια φορολογική αρχή,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

1.Υπ' αρ./15-07-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους 2023.

Βάσει Δ.Ο.Υ.	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
3.150,00€	3.150,00€

2.Υπ' αριθμ. /15-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του αρ. 53 ν.5104/24, έτους 2023.

Βάσει Δ.Ο.Υ.	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
100,00€	100,00€

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.