



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 11-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 609

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά του φόρου που καταλογίστηκε με την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης δήλωσης φόρου γονικής παροχής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς

προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσβαλλόμενος με την υπό εξέταση προσφυγή φόρος ποσού **244,58€** (2.445,84€ * 10%), που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, του οποίου έλαβε γνώση με την υπ' αριθ. **Ειδοποίηση πληρωμής φόρου**, προσδιορίστηκε άμεσα μετά την υποβολή της με αριθμό καταχώρησης δήλωσης φόρου γονικής παροχής, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 2.445,84€ από τον πατέρα της, στην ίδια, με ημερομηνία παράδοσης χρημάτων την 09/02/2023, βάσει του άρθρου 44, παρ.2 του Ν.2961/2001.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση του φόρου δωρεάς και την έντοκη επιστροφή του ποσού που έχει ήδη καταβληθεί αχρεωστήτως, με τον ισχυρισμό ότι της επιβλήθηκε δίχως να ληφθεί υπόψη το αφορολόγητο όριο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο εδ. γ' της παρ.1 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, παραβιάζοντας τις αρχές της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 & 2 του άρθρου 44 – Υπολογισμός του φόρου του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του Άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021, 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 στην Ε.2077/20-10-2022 Εγκύκλιο με θέμα: «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 (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν.4839/2021 (Α' 181) , όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν.4972/2022 (Α' 181))» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται 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. [...]

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

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, στην προκειμένη περίπτωση, στην με ID εισερχ. Έκθεση Απιολογημένων Αποψέων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής που παρελήφθη από την Υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρονται τα εξής:

«Με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή η φορολογουμένη στρέφεται κατά του βεβαιωθέντος φόρου δωρεάς ποσού 244,58 €, του οποίου έλαβε γνώση με την υπ'αρ. Ειδοποίηση πληρωμής φόρου που εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό δήλωσης φόρου δωρεάς της προσφεύγουσας, μέσω της πλατφόρμας myProperty της ΑΑΔΕ, κι όχι χειρόγραφα. Ο φόρος, λοιπόν, που προέκυψε υπολογίστηκε αυτόματα από το σύστημα, σύμφωνα με τα στοιχεία που συμπλήρωσε η προσφεύγουσα, και χωρίς την μεσολάβηση υπαλλήλου της Υπηρεσίας μας. [...]

Η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου δωρεάς στο My property επέλεξε την αυτοτελή φορολόγηση (παρ.4 άρθρου 44 ν. 2961/2001), με αποτέλεσμα να της επιβληθεί φόρος 10% επί του ποσού της δωρεάς.

Έτσι δεν εφαρμόστηκε η έκπτωση του αφορολόγητου ποσού των 800.000,00 € που προβλέπεται στο ά. 44 παρ. 1 εδ. γ' ν. 2961/2001 σύμφωνα με το οποίο «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. ».

Εφόσον όμως είναι αληθείς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και αποδεικνύεται ότι το έμβασμα με αριθμό προς τον τραπεζικό λογαριασμό της Συμβολαιογράφου πραγματοποιήθηκε για την αμοιβή της Συμβ/φου για την κατάρτιση του υπ'αρ..... συμβολαίου αγοράς οριζόντιων ιδιοκτησιών, δηλαδή έγινε στα πλαίσια της δωρεάς από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την ίδια την προσφεύγουσα ως θυγατέρα του, τότε έχει εφαρμογή η ανωτέρω διάταξη και η προσφεύγουσα δεν επιβαρύνεται με φόρο υπολογιζόμενο στο 10%.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε μέσω της πλατφόρμας myProperty της ΑΑΔΕ η υπ' αριθ. δήλωση φόρου γονικής παροχής ποσού 2.445,84€, σύμφωνα με την οποία πραγματοποιήθηκε γονική παροχή ποσού 2.445,84€ από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την προσφεύγουσα. Για το ποσό της εν λόγω παροχής μεταφέρθηκε την 9/2/2023 το ποσό των 2.445,84€ από τον λογαριασμό του δωρητή πατέρα της στον λογαριασμό της συμβολαιογράφου, για την εξόφληση της συμβολαιογραφικής αμοιβής της και των εξόδων σύνταξης του υπ' αριθ. συμβολαίου αγοράς οριζόντιων ιδιοκτησιών της κόρης του (προσφεύγουσας).

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- 1) Το από αποδεικτικό της Τράπεζας από το οποίο προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε έμβασμα με αριθμό από τον τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της προς τον τραπεζικό λογαριασμό της Συμβολαιογράφου ποσού 2.445,84€.
- 2) Αντίγραφο της με αριθμό απόδειξης παροχής υπηρεσιών της Συμβολαιογράφου, ποσού 2.445,84€, για σύνταξη του υπ' αριθ. συμβολαίου (αγοραπωλησία ακινήτου), στο οποίο υπάρχει επισημειωματική πράξη με σφραγίδα και υπογραφή της ίδιας της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με την οποία ο δωρητής εξόφλησε το σύνολο του ποσού με το ως άνω προσκομιζόμενο τραπεζικό έμβασμα.
- 3) Το υπ' αριθ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου στο οποίο ρητώς αναφέρεται ότι (σελ. 21-22): «Επικολλήθηκε τέλος μεγαροσήμου ευρώ -4,00- για το πρωτότυπο και ευρώ -4,00- για τα αντίγραφα. Εισπράχθηκαν δικαιώματα του παρόντος με τα έξοδα της έκδοσης δύο (2) αντιγράφων ευρώ χίλια εννιακόσια εξήντα έξι (1.966,00). Επί των εισπραχθέντων δικαιωμάτων εισπράχθηκε ΦΠΑ ευρώ -471,84-». Κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο αναλύονται τα ποσά στη προαναφερθείσα απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, αποδεικνύεται ότι το έμβασμα με αριθμό προς τον τραπεζικό λογαριασμό της Συμβολαιογράφου πραγματοποιήθηκε για την αμοιβή της Συμβ/φου για την κατάρτιση του υπ'αρ.....συμβολαίου αγοράς οριζόντιων ιδιοκτησιών, δηλαδή έγινε στα πλαίσια της δωρεάς από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την ίδια την προσφεύγουσα ως θυγατέρα του, με την οποία δεν συμπληρώνεται το αφορολόγητο ποσό των 800.000 ευρώ, καθόσον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προγενέστερες γονικές παροχές ανέρχονται σε 192.445,84€.

Ως εκ τούτου, δεν υπάγεται σε αυτοτελή φορολόγηση, αλλά εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της ευνοϊκής ρύθμισης της παρ.1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση του προσβαλλόμενου φόρου χρηματικής δωρεάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2023

Φόρος χρηματικής δωρεάς (υπ' αριθ. Ζ δήλωση γονικής παροχής/δωρεάς): 0,00 €
(Το ως άνω ποσό είχε βεβαιωθεί με Α.Τ.Β. και Α.Χ.Κ. Γραμμή 1)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον

υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

α/α

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.