



Αθήνα, 1-4-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 894

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 **04-12-2024** και με αρ, πρωτ.....(ID)
ενδικοφανή προσφυγή του , με ΑΦΜ , κατοίκου , οδ. αρ. κατά της με αριθμ. /22-10-2024 Απόφασης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04-12-2024** και με αρ, πρωτ. (ID)
ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε 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:

-Με την υπ' αριθμ./**22-10-2024 Απόφαση** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./**18-9-2024** αίτηση για διαγραφή φόρου ύψους 6.050,00€ (Αρ. Χ.Κ. και Α.Τ.Β./**25-07-2024**) όπως προέκυψε με την με αρ. ειδοπ./**25-7-2024** πράξη εκκαθάρισης φόρου κατόπιν της με αρ./**25-7-2024** και με αρ. καταχ. δήλωσης δωρεάς μεταξύ του (ΑΦΜ), ως δωρητή και του προσφεύγοντος (ΑΦΜ), ως δωρεοδόχου.

Το ως άνω ποσό φόρου βεβαιώθηκε κατόπιν αυτόματης εκκαθάρισης της υποβληθείσας μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής υπ' αρ./**2024 (αριθμός καταχώρισης ημ/νία υποβολής 25.07.2024)** αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής χρημάτων και συγκεκριμένα ποσού **60.500,00€** με δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα και δωρητή τον γιό του (ΑΦΜ). Ως ημερομηνία παράδοσης των χρημάτων δηλώθηκε η **24.07.2024**. Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε στην εφαρμογή MyProperty ως «Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής Χρημάτων — Αυτοτελής φορολόγηση 10%», ενώ στο σώμα αυτής αναφέρεται ότι αφορά σε γονική παροχή χρημάτων μέσω τραπέζης ποσού 60.500,00 ευρώ.

Κατόπιν υποβλήθηκε ομοίως μέσω της εφαρμογής η υπ' αρ./**2024 (αρ. καταχώρισης ημ/νία υποβολής 29.07.2024)** δήλωση ως «Δήλωση φόρου γονικής παροχής» που εκκαθαρίστηκε αυτόματα και φορολογήθηκε με βάση την κλίμακα Α' κατηγορίας σύμφωνα με το άρ. 44 παρ. 1 ν. 2961/2001, με την οποία ομοίως δηλώνεται ως δωρητής ο γιος του προσφεύγοντος (ΑΦΜ), και δωρεοδόχος ο προσφεύγων ενώ στο σώμα αυτής αναγράφεται «μεταφορά χρημάτων στον γιο μου 60.500 ευρώ» και επίσης αναγράφονται και οι σχετικοί τραπεζικοί λογαριασμοί.

Τέλος, υποβλήθηκε μέσω της εφαρμογής η υπ' αρ./**2024 (αρ. καταχώρισης ημ/νία υποβολής 31.07.2024)** δήλωση φόρου γονικής παροχής, η οποία εκκαθαρίστηκε αυτόματα και φορολογήθηκε με βάση την κλίμακα Α' κατηγορίας σύμφωνα με το άρ. 44 παρ. 1 ν. 2961/2001, με δωρητή τον πατέρα του προσφεύγοντος ΑΦΜ και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα και στο σώμα αυτής αναγράφεται «δωρεά χρηματικού ποσού 60.500 ευρώ» και επίσης αναγράφονται οι ίδιοι τραπεζικοί λογαριασμοί που αναγράφονται στην ανωτέρω/**2024 (αρ. καταχώρισης ημ/νία υποβολής 29.07.2024)** δήλωση.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικό αίτημα με κωδικό καθώς και την χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση με αριθμό/**2024 (αριθμός φακέλου Ζ —)**, με την οποία, ζητείται η τροποποίηση/ανάκληση της ως άνω υπ' αρ. Ζ...../**2024 (αριθμός καταχώρισης ημ/νία υποβολής 25.07.2024)** δήλωσης ως προς το όνομα του παρέχοντος γονέα/δωρητή και δηλώνεται το ορθό (ΑΦΜ), που είναι ο πατέρας του δωρεοδόχου προσφεύγοντος, αντί του λανθασμένου (ΑΦΜ), που είναι το τέκνο του δωρεοδόχου προσφεύγοντος, καθώς και ως προς το είδος της δήλωσης, δηλαδή δηλώνεται το ορθό «Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής» αντί του λανθασμένου «Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής Χρημάτων — Αυτοτελής φορολόγηση 10%», διότι πρόκειται για χρηματική παροχή μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος και όχι με μετρητά. Ζητούσε, δε, με την αίτησή του να διαγραφεί ο φόρος που βεβαιώθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της παραπάνω τροποποιούμενης δήλωσης.

Επί του εν λόγω αιτήματος του προσφεύγοντος, το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής εξέδωσε την προσβαλλόμενη απόφαση, με την οποία το αίτημά του απορρίφθηκε αναφέροντας ότι η υποβληθείσα τροποποιητική/ανακλητική δήλωση υποβάλλεται από άλλα πρόσωπα από αυτά που αφορούσε η αρχική δήλωση και επίσης γίνεται επίκληση της Ε.2077/2022 και συγκεκριμένα μέρος αυτής στο οποίο αναφέρεται ότι στις δηλώσεις άτυπης γονικής παροχής/δωρεάς όπως στην υπό κρίση περίπτωση η υποβολή των οποίων από τους δηλούντες προϋποθέτει την πραγματοποίηση του γεγονότος της δωρεάς δεν ανακαλούνται εκ των υστέρων αφού δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός ότι αναφέρεται σε ανύπαρκτα περιστατικά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, τη διαγραφή του βεβαιωθέντος φόρου γονικής παροχής προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εκ παραδρομής στα στοιχεία του δωρητή αναγράφηκαν όχι τα στοιχεία του πατέρα του αλλά τα στοιχεία του υιού του με ΑΦΜ με αποτέλεσμα να εμφανίζεται αυτός ως δωρητής για τη μεταφορά χρημάτων ύψους 60.500,00€ η οποία πραγματοποιήθηκε με μεταφορά του ποσού από τον τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα του με Α.Φ.Μ. προς τον τραπεζικό λογαριασμό του που διατηρεί στην ίδια τράπεζα ένεκα γονικής παροχής. Λόγω των προαναφερόμενων εκ παραδρομής, αναγραφόμενων στις ανωτέρω δηλώσεις, του επιβλήθηκε φόρος ποσοστού 10% επί του ποσού των εξήντα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (60.500,00€) που του εμβάστηκαν λόγω γονικής παροχής από τον πατέρα του με Α.Φ.Μ. ο οποίος ανήλθε στο ποσό των έξι χιλιάδων πενήντα ευρώ (6.050,00€).

2. Εσφαλμένα του επιβλήθηκε φόρος ποσού έξι χιλιάδων πενήντα ευρώ (6.050,00€) καθόσον αφενός με τον δωρητή πατέρα του με Α.Φ.Μ. τους συνδέει συγγενική σχέση πρώτου βαθμού ήτοι εμπίπτουν στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001 και αφετέρου το ποσό της εν λόγω δωρεάς/γονικής παροχής χρημάτων (60.500,00€) είναι αναμφισβήτητα μικρότερο του ποσού των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000€) ευρώ και μεταφέρθηκε από τον πατέρα του στον ίδιο μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος / διατραπεζικής συναλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Ν. 2961/2001):

«Άρθρο 29 Κατάταξη φορολογουμένων — Φορολογικές κλίμακες

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) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης 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) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.....

Άρθρο 34. Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής

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...».

Άρθρο 38. Υποκείμενο φόρου

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

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.

Άρθρο 42. Ακύρωση και ανάκληση δωρεών και γονικών παροχών

1. Δωρεές εν ζωή και γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα, οι οποίες:

Α) Ακυρώνονται ή αναγνωρίζονται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ως άκυρες εν όλω ή εν μέρει ή ανακλήθηκαν νόμιμα, λογίζονται και φορολογούνται ως δωρεές ή γονικές παροχές επικαρπίας των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών για το χρόνο από την παράδοση αυτών μέχρι την τελεσιδικία της απόφασης και γίνεται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100. Αν γι' αυτές τις δωρεές και τις γονικές παροχές με την ίδια απόφαση διατάσσεται η επιστροφή των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών με τους καρπούς αυτών και αποδεικνύεται αυτή με εκτέλεση της απόφασης ή με συμβολαιογραφική πράξη, εκπίπτει και επιστρέφεται ολόκληρος ο φόρος που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε.

Β) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών:

α) Μέσα σε μία πενταετία από τη σύσταση τους, φορολογούνται για τη σύσταση τους, όχι όμως και για την ανάκληση ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών,

β) μετά πάροδο πενταετίας, φορολογούνται τόσο για τη σύσταση τους όσο και για την ανάκληση, ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών.

Άρθρο 44 Υπολογισμός του φόρου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.

1 του αρθ. 56 του ν. 4839/2021)

1....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 (800.000,00 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.

Άρθρο 81 Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου

1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.».

Επειδή, με το άρθρο 496 Α. Κ. ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, με το άρθρο 498 Α. Κ. ορίζεται ότι:

«Για τη Σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο».

Επειδή, με το άρθρο 507 του Α.Κ. ορίζεται ότι:

«Ο δωρητής ή ο κληρονόμος του έχει δικαίωμα να ανακαλέσει τη δωρεά, αν ο δωρεοδόχος παραλείπει υπαίτια να εκτελέσει τον τρόπο υπό τον οποίο έγινε η δωρεά.».

Επειδή, με το άρθρο 509 του Α.Κ. ορίζεται ότι:

«Η ανάκληση της δωρεάς γίνεται με δήλωση προς το δωρεοδόχο. Αφού γίνει η ανάκληση αποσβήνεται η υποχρέωση του δωρητή για παροχή και αναζητείται η παροχή που εκπληρώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις για τον αδικαιολόγητο πλουτισμό.».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αρ. Ε.2077/2022 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))», ορίζονται τα εξής:

«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. Οι γονικές παροχές και δωρεές, για τις οποίες θεσπίζεται το αφορολόγητο όριο των 800.000 ευρώ, δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ αυτών των προσώπων. Συνεπώς, κατά την απόκτηση από 1-10-2021 και μετά οποιασδήποτε περιουσίας με κληρονομιά, συνυπολογίζονται μόνο οι γονικές παροχές και οι δωρεές του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο που έχουν γίνει μέχρι και τις 30-9-2021 (πλην των χρηματικών γονικών παροχών και δωρεών που φορολογούνταν αυτοτελώς). Επίσης, στις γονικές παροχές και δωρεές αυτές (που συνιστώνται από την 1-10-2021 και φορολογούνται με τον πιο πάνω τρόπο) δεν συνυπολογίζονται οι γονικές παροχές και δωρεές μεταξύ των ιδίων προσώπων που είχαν πραγματοποιηθεί μέχρι και την 30-9-2021, αλλά συνυπολογίζονται οι γονικές παροχές και δωρεές μεταξύ των ιδίων προσώπων που έχουν γίνει από την 1-10-2021 και ο φόρος υπολογίζεται μετά την αφαίρεση συνολικά (εφάπαξ) 800.000 ευρώ γι' αυτές. Δηλαδή, το αφορολόγητο των 800.000 ευρώ παρέχεται μία φορά, ανεξάρτητα αν αυτό συμπληρωθεί με μία ή περισσότερες γονικές παροχές ή δωρεές από 1-10-2021.

[..]

3. Οι χρηματικές γονικές παροχές και οι χρηματικές δωρεές με δωρεοδόχους πρόσωπα της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας, οι οποίες δεν διενεργούνται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με αυτοτελή συντελεστή 10%, χωρίς αφορολόγητο όριο.

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. 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.

5.2. Για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021, ως μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων λογίζεται και η μεταφορά χρηματικού ποσού από ατομικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή ή κοινό λογαριασμό αυτού με το τέκνο/δωρεοδόχο ή τρίτο πρόσωπο σε ατομικό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου ή σε άλλο κοινό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου με τον ίδιο τον παρέχοντα/δωρητή ή τρίτο πρόσωπο.

5.8. Η δυνατότητα του γονέα/δωρητή να πραγματοποιήσει χρηματική γονική παροχή/δωρεά προς το τέκνο/δωρεοδόχο δεν ελέγχεται κατά το στάδιο της υποβολής της δήλωσης (δεν υπάρχει υποχρέωση συνυποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών κ.λπ.) αλλά κατά τον έλεγχο.

[..] **5.11.** Σε περίπτωση ανάκλησης χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς με συμφωνία των μερών, ανεξάρτητα αν γι' αυτή συντάχθηκε ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο ή αν αυτή έγινε άτυπα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της ενότητας Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών κ.λπ.. Ως εκ τούτου υπόκειται σε φόρο η σύσταση της γονικής παροχής/δωρεάς, η οποία εξακολουθεί να επάγει όλα τα έννομα αποτελέσματα που απορρέουν από αυτή (υποχρέωση καταβολής του οικείου φόρου, συνυπολογισμό αυτής σε μεταγενέστερες δωρεές του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο κ.λπ.), δεν υπόκειται όμως σε φόρο η συνεπεία της ανάκλησης αναμεταβίβαση των δωρηθέντων από τον αρχικό δωρεοδόχο/τέκνο προς τον αρχικό δωρητή/γονέα, εφόσον η ανάκληση γίνει εντός πενταετίας από τη σύστασή της.

5.12. Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία «ανακαλείται» η αρχική δήλωση άτυπης γονικής παροχής/δωρεάς από τους δηλούντες, οι οποίοι επικαλούνται πλάνη τους (π.χ. ότι η υποβολή της δήλωσης έγινε πριν τη σύσταση της δωρεάς, η οποία όμως δεν πραγματοποιήθηκε, ή ότι η χρηματική δωρεά πραγματοποιήθηκε για την αγορά ακινήτου από τον δωρεοδόχο, η οποία αγορά όμως δεν πραγματοποιήθηκε), δεν μπορεί να γίνει δεκτή. Και τούτο γιατί, αφού στην άτυπη γονική παροχή/δωρεά η υποβολή της δήλωσης προϋποθέτει την πραγματοποίηση του γεγονότος της γονικής παροχής/δωρεάς, δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός ότι η υποβολή της δήλωσης αναφερόταν σε ανύπαρκτα περιστατικά.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 του ΚΦΔ : «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 φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής MyProperty, τις κάτωθι δηλώσεις φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρημάτων:

Α) Στις 25-7-2024 την υπ' αρ. Ζ...../2024 (αριθμός καταχώρισης/25-7-2024) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς χρημάτων ποσού 60.500,00€, με δωρεοδόχο τον ίδιο και δωρητή τον με ΑΦΜ (τέκνο του δωρεοδόχου και προσφεύγοντος) στην οποία αναγράφεται στο πεδίο «Στοιχεία κινητού» της δήλωσης δωρεάς «Γονική παροχή χρημάτων μέσω τραπέζης 60.500,00€» και ημερομηνία παράδοσης των χρημάτων η 24^η.07.2024. Με την υποβολή αυτής προέκυψε φόρος ύψους 6.050,00€ (ως ποσοστό ύψους 10% επί του χρηματικού ποσού δωρεάς).

Β) Στις 29-7-2024 την υπ' αρ./2024 (αριθμός καταχώρισης/29-7-2024) δήλωση φόρου δωρεάς χρημάτων ποσού **60.500,00€**, με δωρεοδόχο τον ίδιο και δωρητή ομοίως τον με ΑΦΜ (τέκνο του δωρεοδόχου) με την οποία συμπληρώθηκε στο πεδίο «Στοιχεία κινητού» της δήλωσης δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων, ήτοι «IBAN (Από): GR.....- IBAN (Προς): GR- **ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΓΙΟ ΜΟΥ** **60.500,00 ΕΥΡΩ**» και ημερομηνία παράδοσης κινητού η **24^η.07.2024**. Με την υποβολή αυτής δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Γ) Στις 31-7-2024 την υπ' αρ./2024 (αριθμός καταχώρισης/31-7-2024) δήλωση φόρου γονικής παροχής χρημάτων ποσού **60.500,00€**, με δωρεοδόχο τον ίδιο και δωρητή τον με ΑΦΜ (πατέρας του δωρεοδόχου και προσφεύγοντος) με την οποία συμπληρώθηκε στο πεδίο «Στοιχεία κινητού» της δήλωσης οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων, ήτοι «IBAN (Από): GR.....- IBAN (Προς): GR- **ΔΩΡΕΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 60.500,00 ΕΥΡΩ**» και ημερομηνία παράδοσης κινητού η **24^η.07.2024**. Με την υποβολή αυτής δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων με το από 18-9-2024 και με αρ. ηλεκτρονικό αίτημά του αιτήθηκε τη διαγραφή φόρου ύψους 6.050,00€ που προέκυψε με την υποβολή της υπ' αρ. Z...../2024 (αριθμός καταχώρισης/25-7-2024) . Ενώπιον της φορολογικής αρχής ισχυρίσθηκε ότι η ορθή δήλωση είναι αυτή που υπεβλήθη την από 31-7-2024 και με αρ. δήλωση φόρου γονικής παροχής μεταξύ του πατέρα του (ΑΦΜ) ως γονέας/δωρητής και του προσφεύγοντος ως τέκνο/δωρεοδόχος. Με την εν λόγω δήλωση προσκομίστηκε αντίγραφο πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης, αντίγραφα δηλώσεων και αποδεικτικό εμβάσματος. Ειδικότερα ο προσφεύγων για την διόρθωση των δηλώσεων που υποβλήθηκαν ως ο ίδιος ισχυρίζεται εκ παραδρομής και εμφανίζουν ως δωρητή τον γιό του με ΑΦΜ υπέβαλε τις κάτωθι χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής:

Α) Την από 04-9-2024 και με αρ. Z/2024 (...../2024) χειρόγραφη τροποποιητική/ανακλητική δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του πατέρα του (ΑΦΜ) με την οποία αιτήθηκε την τροποποίηση/ανάκληση της από **29-7-2024** και με αρ./2024,

Β) Την από 04-9-2024 και με αρ. Z/2024 (...../2024) χειρόγραφη τροποποιητική/ανακλητική δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του πατέρα του προσφεύγοντος, (ΑΦΜ) με την οποία αιτήθηκε την τροποποίηση/ανάκληση της από **25-7-2024** και με αρ. Z...../2024 (αριθμός καταχώρισης/2024) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Επειδή επί του από 18-9-2024 και με αρ./..... αιτήματος διαγραφής φόρου και τροποποίησης/ανάκλησης της με αρ. Z...../2024 αρχικής δήλωσης δωρεάς, το αρμόδιο ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την με αρ./2024 **προσβαλλόμενη Απόφαση** με την οποία το ως άνω αίτημα ανάκλησης απορρίφθηκε αναφέροντας ότι η υποβληθείσα τροποποιητική/ανακλητική δήλωση υποβάλλεται από άλλα πρόσωπα από αυτά που αφορούσε η αρχική δήλωση και επίσης στην εν λόγω απόφαση γίνεται επίκληση της Ε.2077/2022 και συγκεκριμένα μέρος αυτής στο οποίο αναφέρεται ότι στις δηλώσεις άτυπης γονικής

παροχής/δωρεάς όπως στην υπό κρίση περίπτωση η υποβολή των οποίων από τους δηλούντες προϋποθέτει την πραγματοποίηση του γεγονότος της δωρεάς δεν ανακαλούνται εκ των υστέρων αφού δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός ότι αναφέρεται σε ανύπαρκτα περιστατικά.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την εκ παραδρομής υποβολή δηλώσεων με δωρητή τον γιο του λόγω συνωνυμίας με τον παππού του (ΑΦΜ). Όταν δε έγινε αντιληπτό το λάθος η δωρεά που όντως πραγματοποιήθηκε μεταξύ του πατέρα του προσφεύγοντος και του ιδίου απεικονίσθηκε ορθά με την υποβολή της από 31-7-2024 και με αρ. δήλωσης φόρου γονικής παροχής μεταξύ του παππού του (ΑΦΜ) ως γονέας/δωρητής και του προσφεύγοντος ως τέκνο/δωρεοδόχος.

Σημειώνεται ότι πέραν των ανωτέρω τροποποιητικών που υποβλήθηκαν προς διόρθωση των δηλώσεων δωρεάς που εμφανίζουν ως δωρητή το τέκνο του προσφεύγοντος υποβλήθηκε και από τον με ΑΦΜ (τέκνο του προσφεύγοντος και δωρητής με την από 25-7-2024 αρχική δήλωση δωρεάς) στις 4-12-2024 το με αρ. ηλεκτρονικό αίτημα για ανάκληση/ακύρωση της σχετικής 25-7-2024 και με αρ. Ζ...../2024 (αριθμός καταχώρισης/2024) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς χρημάτων ποσού 60.500,00€, με δωρεοδόχο τον πατέρα του (προσφεύγοντα) και δωρητή τον ίδιο, συνυποβάλλοντας την από 3-12-2024 χειρόγραφη τροποποιητική/ανακλητική δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής του ιδίου. Ειδικότερα επικαλείται ότι η εν λόγω αρχική δήλωση υπεβλήθη εκ παραδρομής με δωρητή τον ίδιο λόγω συνωνυμίας με τον παππού του (ΑΦΜ). Όταν δε έγινε αντιληπτό το λάθος υπεβλήθη η από 31-7-2024 και με αρ. ορθή δήλωση φόρου γονικής παροχής μεταξύ του παππού του (ΑΦΜ) ως γονέας/δωρητής και του προσφεύγοντος ως τέκνο/δωρεοδόχος.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν με δωρητή τον γιό του προσφεύγοντος έχουν λανθασμένα υποβληθεί καθώς στο σώμα αυτών αναγράφουν «γονική παροχή χρημάτων μέσω τράπεζας ποσού 60.500,00» με ημερομηνία παράδοσης 24.07.2024 και στην άλλη «IBAN (Από): GR.....- IBAN (Προς): GR- ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΓΙΟ ΜΟΥ 60.500,00 ΕΥΡΩ» με ημερομηνία παράδοσης 24.07.2024, στην δεύτερη οι τραπεζικοί λογαριασμοί που αναγράφονται δικαιούχοι αυτών για τον λογαριασμό χρέωσης είναι ο πατέρας του προσφεύγοντος (ΑΦΜ) και για τον λογαριασμό πίστωσης είναι ο ίδιος ο προσφεύγων. Ήτοι πρόκειται για εκ παραδρομής υποβολή δηλώσεων με δωρητή το τέκνο του προσφεύγοντος η οποία πραγματοποιήθηκε λόγω ταύτισης ονοματεπωνύμου και δεν αφορούν σε δωρεά που όντως πραγματοποιήθηκε από τον γιο του προσφεύγοντος στον προσφεύγοντα και η οποία δεν δύναται να ανακληθεί.

Σημειώνεται ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις αφορούν σε μία συναλλαγή καθώς σε όλες αυτές επισυνάπτεται ως αποδεικτικό της δηλωθείσας μεταφοράς χρηματικού ποσού ύψους 60.500,00€ μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, το με αρ. συναλλαγής παραστατικό της Τράπεζας Στο εν λόγω τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ως λογαριασμός χρέωσης ο υπ' αριθμ. της τράπεζας ενώ η μεταφορά έγινε στις 24-7-2024 επ' ονόματι του με στοιχείο ταυτοποίησης το υπ' αριθμ. ΑΔΤ και με λογαριασμό πίστωσης τον με αρ. της ίδιας ως άνω Τράπεζας.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν βάσιμοι και αποδεκτοί και η υπό κρίση προσφυγή γίνεται αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **4-12-2024** και με αρ, πρωτ..... (ID)
ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, την ακύρωση της με αριθμ.
...../22-10-2024 Απόφασης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής με την αποδοχή του αιτήματος τροποποίησης
και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με το
ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
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.