



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/03/2025

Αριθμ. Αποφ.: 412

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@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.04/2024 (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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή
εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4. Την με ημερομηνία **18-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ** , κατά της αρ./08-11-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου), φορολογικού έτους 2024, της αρ./08-11-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου), φορολογικού έτους 2023 και της αρ./08-11-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αρ. φακέλου), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του

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 **18-11-2024** 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 αριθμ./08-11-2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου του, φορ. έτους 2024, προέκυψε κύριος φόρος ύψους 4.600,00€, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρ.54 §1 ν.....04/24, ύψους 2.300,00€, ήτοι συνολικό ποσό **6.900,00€**.

Με την αριθμ./08-11-2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου του, φορ. έτους 2023, προέκυψε κύριος φόρος ύψους 2.000,00€, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρ.54 §1 ν.....04/24, ύψους 1.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό **3.000,00€**.

Με την αριθμ./08-11-2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του, φορ. έτους 2024, προέκυψε κύριος φόρος ύψους 2.000,00€, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρ.54 §1 ν.....04/24, ύψους 1.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό **3.000,00€**.

Δυνάμει των αριθμ.εντολών ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου – Δήλωσης Φόρου Δωρεάς, του Προϊσταμένου του, διενεργήθηκε έλεγχος των ως άνω : υπ'αρ. καταχώρισης/22-09-2023 υπ' αριθμ./2023 Δήλωσης (Αρ. Φακ. Ζ-/2023) Φόρου Γονικής Παροχής, υπ'αρ. καταχώρισης/05-02-2024 υπ' αριθμ. Ζ...../2024 Δήλωσης (Αρ. Φακ. Ζ-/2024) Φόρου Γονικής Παροχής και υπ'αρ. καταχώρισης/05-02-2024 υπ' αριθμ. Ζ...../2024

Δήλωσης (Αρ. Φακ. Ζ-/2024) Φόρου Γονικής Παροχής, προκειμένου να ελεγχθούν λόγω της πραγματοποίησης των γονικών παροχών με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η διαβίβαση του υπ'αρ.Πρωτ./17.06.2024 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. του Γραφείου Κεφαλαίου του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., προς την Υπηρεσία του, προκειμένου να ελεγχθούν οι ανωτέρω δηλώσεις, λόγω της πραγματοποίησης των γονικών παροχών με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του, οι ως άνω εντολές ελέγχου.

Σύμφωνα με τις από 08/11/2024 Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του, οι γονικές παροχές ποσών 20.000,00€, 46.000,00€ και 20.000,00€, που παρείχε ημε Α.Φ.Μ. στην κόρη τηςμε Α.Φ.Μ., πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση χρημάτων σε τραπεζικούς λογαριασμούς της αποδέκτριας της παροχής. Ειδικότερα αναφέρεται ότι : «.....στις 22-09-2023 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. “my property”, δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής, από τα συμβαλλόμενα μέλη, την παρέχουσα (μητέρα)με Α.Φ.Μ. και την αποδέκτρια της παροχής (τέκνο)με Α.Φ.Μ., η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης/22-09-2023 και αρ. δήλωσης/2023 (Αρ. Φακέλου Ζ-/2023). Στο εσωτερικό της δήλωσης και στην περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων υπήρχε το εξής λεκτικό: «Χρηματικά ποσά, IBAN (Από), IBAN (Προς)- χρηματικό ποσό 20.000,00€ για αγορά κατοικίας, ημερομηνία Παράδοσης Κινητού/ων: 22/09/2023». Στα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά της ανωτέρω δήλωσης υπήρχαν μεταξύ άλλων:

α) Φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας Λογαριασμού Ταμιευτηρίου της Εθνικής Τράπεζας του με αριθμό λογαριασμού IBAN7, με στοιχεία δικαιούχου,

β) Φωτοαντίγραφο Παραστατικού Κατάθεσης Μετρητών στον λογαριασμότης Τράπεζας Εθνικής - Καταστήματος, ημερομηνίας 22/09/2023 και με στοιχεία δικαιούχου, αιτιολογία: Κατάθεση,- Γονική Δωρεά για αγορά κατοικίας, ποσό 20.000,00€ και

γ) Το με αριθμό/21-09-2023 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου,

Για το συνολικό ποσό της Γονικής Παροχής χρηματικού ποσού 20.000,00€ που πραγματοποιήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων δεν προέκυψε φόρος για καταβολή σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 56 παρ. 1 του Ν.4839/2021.....

.... στις 05-02-2024 υποβλήθηκε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. my property στη Δ.Ο.Υ., δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής, με αρ. καταχώρησης/05-02-2024, αρ. δήλωσης Ζ...../2024 (Αρ. Φακ. Ζ-/2024) από τα συμβαλλόμενα μέλη, την παρέχουσα (μητέρα)με Α.Φ.Μ. και την αποδέκτρια της παροχής (τέκνο)με Α.Φ.Μ. Στο εσωτερικό της δήλωσης και στην περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων υπήρχε το εξής λεκτικό: «Χρηματικά ποσά, IBAN (Από) - χρηματικό ποσό 46.000,00€, Κατάθεση μητέρας.....στον κοινό λογαριασμό με την κόρη, προς χρήση της δεύτερης για αγορά α΄

κατοικίας, ημερομηνία Παράδοσης Κινητού/ων: 05/02/2024. Στα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά της ανωτέρω δήλωσης υπήρχε μεταξύ άλλων:

α) Φωτοαντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας EUROBANK Γιαννιτσών, ποσού 46.000,00€, ημερομηνίας 05-02-2024, επωνυμία καταθέτη, αιτιολογία: Δωρεά χρημάτων για αγορά ακινήτου και

β) το με αριθμό/31-01-2024 συμβόλαιο εξόφλησης τιμήματος της συμβολαιογράφου με ΑΦΜ

Στην ανωτέρω δήλωση δηλώθηκαν και οι Προγενέστερες Γονικές Παροχές- Δωρεές ποσού 20.000,00€.

Για το ποσό της γονικής παροχής χρηματικού ποσού 46.000,00€ που πραγματοποιήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων δεν προέκυψε φόρος για καταβολή σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 56 παρ. 1 του Ν.4839/2021.

..... την 05-02-2024 υποβλήθηκε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. my property, στη Δ.Ο.Υ. δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής, με αρ. καταχώρησης/05-02-2024, αρ. δήλωσης Ζ...../2024 (Αρ. Φακ. Ζ-/2024) από τα συμβαλλόμενα μέλη, την παρέχουσα (μητέρα)με Α.Φ.Μ. και την αποδέκτρια της παροχής (τέκνο)με Α.Φ.Μ.

Στο εσωτερικό της δήλωσης και στην περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων υπήρχε το εξής λεκτικό: «Χρηματικά ποσά, IBAN (Από) - χρηματικό ποσό 20.000,00€, Κατάθεση μητέρας.....στον κοινό λογαριασμό με την κόρη προς χρήση της δεύτερης για αγορά α' κατοικίας, ημερομηνία Παράδοσης Κινητού/ων: 05/02/2024.

Στα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά της ανωτέρω δήλωσης υπήρχε μεταξύ άλλων:

α) Φωτοαντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας EUROBANK Γιαννιτσών, ποσού 20.000,00€, ημερομηνίας 05-02-2024, επωνυμία καταθέτη, αιτιολογία: Δωρεά χρημάτων για αγορά ακινήτου.

Στην ανωτέρω δήλωση δηλώθηκαν και οι Προγενέστερες Γονικές Παροχές- Δωρεές ποσού 66.000,00€.

Για το ποσό της γονικής παροχής χρηματικού ποσού 20.000,00€ που πραγματοποιήθηκε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων δεν προέκυψε φόρος για καταβολή σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 56 παρ. 1 του Ν.4839/2021.....»

Ο έλεγχος του, μετά την εξέταση των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, οι γονικές παροχές ποσών 20.000,00€, 46.000,00€ και 20.000,00€, που παρείχε ημε Α.Φ.Μ. στην κόρη τηςμε Α.Φ.Μ., πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση χρημάτων σε τραπεζικούς λογαριασμούς της αποδέκτριας της παροχής (στις 22/09/2023 στην Εθνική Τράπεζα και στις 05/02/2024 στην Τράπεζα EUROBANK, οι επόμενες δύο αντίστοιχα) και δεν υπάγονται στην περίπτωση 5.4 της εγκυκλίου Ε2077/20-10-2022, η οποία δέχεται ως μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, την ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή και την 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.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε τα με αριθ. Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση, μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής παροχής οι οποίες νομίμως κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου την 18-10-2024, προκειμένου να τεθούν υπόψη της τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, ζητώντας της παράλληλα να εκθέσει τις απόψεις της. Επί των ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενη ότι :

Όσον αφορά την από 22/09/2023 γονική παροχή του ποσού των 20.000,00€, προέρχεται εν μέρει από είσπραξη μετρητών και από κατάθεση σε ατομικό λογαριασμό της μητέρας τηςς από πώληση ακινήτου της (έναντι τιμήματος πώλησης 118.000,00€) και εν μέρει από προσωπικά της έσοδα, ενώ αναφορικά με τις από 05/02/2024 γονικές παροχές των ποσών 46.000,00€ και 20.000,00€, αυτές προέρχονται από εξαργύρωση επιταγής ύψους 100.000,00€ (πρόγραμμα ΔΥΠΑ) από την ως άνω πώληση ακινήτου και την κατάθεση των εν λόγω ποσών σε κοινό με την προσφεύγουσα λογαριασμό.

Η «μεταφορά» χρημάτων έγινε νομότυπα, αναγκαστικά με (εξαργύρωση) τραπεζική επιταγή που είχε η μητέρα της, υποχρεωτικά μέσω προγράμματος «ΔΥΠΑ».

Τακτική της Eurobank είναι να μην δέχεται ηλεκτρονικά με e-banking μεταφορά χρημάτων από το ποσό των000,00€ και άνω.

Το ίδιο το σύστημα "my property" επιτρέπει να προχωρήσει η υποβολή της σχετικής δήλωσης, ακόμη και σε περίπτωση που δεν ακολουθείται η ενδεδειγμένη διαδικασία, δηλαδή έχει επιλεχθεί η κατάθεση- μεταφορά χρημάτων με οποιονδήποτε τρόπο (e-banking, επιταγή, διά ζώσης κλπ.).

Καταχρηστική η απαίτηση από τις ανωτέρω πράξεις επιβολής φόρου, καθώς οι ενέργειες της προσφεύγουσας και της μητέρας της έγιναν σύμφωνα με τις συστάσεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και των συμβολαιογράφων.

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, στο άρθρο 27§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας

έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ «Είδη προσδιορισμού φόρου», ορίζεται ότι: «6.Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...»

Επειδή, με την αρ. πρωτ: Α.1137/11-06-2020 Απόφαση «Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου», 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, 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 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 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 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 αφορολογήτου 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, υποβλήθηκαν δηλώσεις φόρου γονικής παροχής και δηλώθηκε γονική παροχή χρηματικών ποσών 20.000,00 €, 46.000,00€ και 20.000,00 €, από την μητέρα της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, η γονική παροχή των 20.000,00€, την 22/09/2023, προέρχεται από μετρητά που δόθηκαν στην μητέρα της ως προκαταβολή για την πώληση ακινήτου της, από καταθέσεις στον ατομικό λογαριασμό της μητέρας της ποσού

προερχόμενο από την πώληση ακινήτου της και από προσωπικά της έσοδα, ενώ αναφορικά με τις από 05/02/2024 γονικές παροχές των ποσών 46.000,00€ και 20.000,00€, αυτές προέρχονται από εξαργύρωση επιταγής ύψους 100.000,00€ (πρόγραμμα ΔΥΠΑ) από την ως άνω πώληση ακινήτου και την κατάθεση των εν λόγω ποσών σε κοινό με την προσφεύγουσα λογαριασμό.

Επειδή, η δωρεά των 20.000,00€, την 22/09/2023, πραγματοποιήθηκε με κατάθεση του ποσού στην Εθνική Τράπεζα, σύμφωνα με το από 22/09/2023, Φωτοαντίγραφο Παραστατικού Κατάθεσης Μετρητών στον λογαριασμότης Τράπεζας Εθνικής - Καταστήματος, με στοιχεία δικαιούχου του Αλεξάνδρου. Συνεπώς η δωρεά δεν συντελέστηκε με την εκ του νόμου ρητώς απαιτούμενη μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, αλλά με κατάθεση μετρητών, άρα δεν μπορεί να γίνει εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 1 του αρ. 44 του Ν. 2961/2001.

Επειδή, για τη δωρεά των ποσών των 46.000,00€ και 20.000,00€, την 05/02/2024, η προσφεύγουσα προσκόμισε, με την υπό κρίση προσφυγή, τα από 05/02/2024 έγγραφα από την Τράπεζα EUROBANK στα οποία φαίνεται η δωρεά των ως άνω ποσών για αγορά ακινήτου, στον κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με την μητέρα της στην ως άνω τράπεζα, χωρίς κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ότι δηλαδή η μητέρα της κατέθεσε την επιταγή από την πώληση του ακινήτου ύψους 100.000,00€, στον κοινό τους λογαριασμό και στη συνέχεια δώρισε μέρος του ποσού στην προσφεύγουσα. Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι η δωρεά των ως άνω ποσών έγινε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, άρα δεν μπορεί να γίνει εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 1 του αρ. 44 του Ν. 2961/2001, αλλά εφαρμοστέα είναι η παράγραφος 2 του αρ. 44 του Ν.2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, οι εν λόγω καταθέσεις χρηματικών ποσών, έγιναν την 22/09/2023 και 05/02/2024, δεν μπορούν να υπαχθούν ούτε στις περιπτώσεις “αναλήψεων και εντός τριών ημερών καταθέσεων σε λογαριασμό του τέκνου” που περιγράφει η παρ.5.4 της Εγκυκλίου Ε 2077/2022 και οι οποίες κατ’ εξαίρεση λογίζονται ως μεταφορές χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, εφόσον αποδεικνύεται ότι έγιναν εντός τριών εργασίμων ημερών από την ανάληψη, διότι θα έπρεπε να είχαν λάβει χώρα εντός του διαστήματος από 01/10/2021 έως και 09/09/2022, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 175 του Ν. 4972/2022.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, περί αδυναμίας μεταφοράς μέσω e-banking της EUROBANK ποσών άνω των000,00€, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς, εν προκειμένω, τα ποσά των τριών γονικών παροχών, που έλαβαν χώρα (η μία την 22/09/2023 και οι δύο την 05/02/2024), ανέρχονταν ούτως ή άλλως σε 20.000,00€, 46.000,00€ και 20.000,00€ αντίστοιχα, δηλαδή σε ποσά κάτω του επικαλούμενου ορίου των000,00€.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό σχετικά με τη διαδικασία υποβολής δηλώσεων μέσω της εφαρμογής myPROPERTY, σημειώνεται ότι υπ' ευθύνη του ο υπόχρεος συμπληρώνει τα σχετικά πεδία, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά, φέροντας το βάρος της απόδειξης των όσων επικαλείται, τα οποία υπόκεινται σε κάθε περίπτωση σε έλεγχο από τη Φορολογική Αρχή. Η εν λόγω εφαρμογή, καταλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, ακόμη και αυτή της γονικής παροχής χρημάτων με κατάθεση μετρητών.

Ως εκ τούτου, η μη συγγνωστή νομική πλάνη της προσφεύγουσας, καθώς και οι συστάσεις ή συμβουλές τρίτων (συμβολαιογράφων ή υπαλλήλων Δ.Ο.Υ.), όπως γενικώς και αορίστως επικαλείται η προσφεύγουσα, δεν μεταβάλλουν την αιτιολογική βάση των καταλογιστικών πράξεων, οι οποίες εκδόθηκαν λόγω μη πλήρωσης των προαπαιτούμενων των διατάξεων του Ν.4839/2021 και ειδικότερα της μεταφοράς χρημάτων μόνο μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για το αφορολόγητο ποσό των 800.000,00€ στις περιπτώσεις δωρεών/γονικών παροχών χρημάτων.

Συνεπώς, ορθά επιβλήθηκαν από τη φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων, εκ παραδρομής όμως, εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54§1 του Ν.....04/2024(Κ.Φ.Δ.), αντί εκείνων του αρ. 54 του ν. 4987/2022, δεδομένου ότι οι παραβάσεις ανάγονται σε έτη που εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν.4987/22 και ως εκ τούτου οι διατάξεις του ν.04/24 δεν τυγχάνουν εφαρμογής. Άρα με την παρούσα απόφαση, τροποποιείται η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, συγκεκριμένα :

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η υπ' αρθ./**08-11-2024** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς:

Έτος φορολογίας 2024	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
----------------------	---------------	--------------------

Οφειλόμενη διαφορά φόρου	4.600,00€	4.600,00€
Πρόστιμο αρθρ.54ν.4987/22	2.300,00€	2.300,00€
Σύνολο για καταβολή	6.900,00€	6.900,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

Η υπ' αρθ./08-11-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς:

Έτος φορολογίας 2023	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	2.000,00€	2.000,00€
Πρόστιμο αρθρ.54ν.4987/22	1.000,00€	1.000,00€
Σύνολο για καταβολή	3.000,00€	3.000,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

Η υπ' αρθ./08-11-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς:

Έτος φορολογίας 2024	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	2.000,00€	2.000,00€
Πρόστιμο αρθρ.54ν.4987/22	1.000,00€	1.000,00€
Σύνολο για καταβολή	3.000,00€	3.000,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

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 α/α**

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.