



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20.07.2022
Αριθμός απόφασης: 2599

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, οδός, με φορολογικό εκπρόσωπο του άρθρου 8 του ν.4174/2013 την του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ./2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ./2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2021 (αρ. φακ. Ζ /2021) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς / Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 4.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη, προέκυψε βάσει της με αριθ. /2021 (αριθ. πρωτ. /2021) δήλωσης φόρου γονικής παροχής, για την δωρεά ποσού 40.000,00 € ως οικονομική ενίσχυση για αποπληρωμή στεγαστικού δανείου, η οποία υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής, με δωρητή τον του, με Α.Φ.Μ., προς τον προσφεύγοντα (τέκνο).

Με την ανωτέρω δήλωση, η οποία εστάλη ταχυδρομικά στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής, ο δωρητής δήλωσε ότι το συνολικό ποσό δωρεάς των 40.000,00 € δόθηκε στον δωρεοδόχο ως εξής:

Στις 01/09/2021 ποσό 15.000,00 €, στις 08/09/2021 ποσό 15.000,00 € και στις 17/09/2021 ποσό 10.000,00 €.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη βάσει της παρ. 2 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 καθώς σύμφωνα με την παρ. 2 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021, η παρ. 1 του ίδιου άρθρου εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου – Μη νόμιμη η επιβολή φόρου δωρεάς εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής – Εσφαλμένη εκτίμηση του χρόνου συντέλεσης δωρεάς – μη εφαρμογή του ν.4839/2021.
- Η βούληση του δωρητή για την πραγματοποίηση της δωρεάς / γονικής παροχής ελήφθη την 14^η/12/2021, οπότε προέβη και στην αντίστοιχη δήλωση στην αρμόδια φορολογική αρχή.
- Ο πατέρας του (δωρητής), από νομική πλάνη δήλωσε τις μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του ίδιου ως μεταφορές χρηματικών ποσών με τις οποίες πραγματοποίησε την επίμαχη δωρεά προς τον γιο του (προσφεύγοντα).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου

εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013:

«6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης στο λογαριασμό του προσφεύγοντος και η αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου έγινε στις 18/01/2022. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών, ήτοι στις 29/01/2022. Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 24/03/2022, αυτή υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι εντός της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 για τους φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

**«1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2.Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

**«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...».**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του εγγραφου 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 τον χρόνο της παράδοσης .»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) ορίζονται τα ακόλουθα:

«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 παρ. 2 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021 ορίζεται:

«2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται 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 τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρο 86 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«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, 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 την με αριθμό/2021 και αριθ. πρωτ./2021 δήλωση Φόρου δωρεάς - γονικής παροχής, η οποία εστάλη ταχυδρομικώς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής, δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 40.000,00 € ως οικονομική ενίσχυση για την αποπληρωμή στεγαστικού δανείου από τον πατέρα του προς τον προσφεύγοντα, με ημερομηνίες παροχής των χρημάτων: 01/09/2021 (15.000,00 €), 08/09/2021 (15.000,00 €) και 17/09/2021 (10.000,00 €).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι μεταφορές χρημάτων που πραγματοποίησε ο πατέρας του (δωρητής) κατά τον Σεπτέμβριο του 2021, σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον ίδιο, τη σύζυγό του και τον προσφεύγοντα (τέκνο), δεν είχαν σκοπό τη δωρεά / γονική παροχή προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την συντέλεση της δωρεάς είναι η ελάττωση της περιουσίας του δωρητή, με την έννοια της οριστικής της μείωσης και την επαύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου (Π. Κορνηλάκης, Ειδικό ενοχικό δίκαιο, τομ. 1, 2^η εκδ., 2012 σ.35).

Επειδή, η βούληση για δωρεά του πατέρα του προσφεύγοντος συνέτρεξε στις 14/12/2021, οπότε υποβλήθηκε η υπ' αριθμό/2021 σχετική δήλωση. Καθώς το επίμαχο ποσό των 40.000,00 € ήταν ήδη κατατεθειμένο σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό, δεν ακολούθησε διατραπεζική μεταφορά του.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 40.000,00 €, ως γονική παροχή από τον πατέρα του, στις 14/01/2022, μεταφέροντας το ως άνω χρηματικό ποσό από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό τους, της τράπεζας Eurobank, προς την εταιρεία (εταιρεία παροχής υπηρεσιών μεταφοράς χρημάτων άλλου νομίσματος).

Επειδή, η υπ' αριθμό/2021 δήλωση φόρου δωρεάς / γονικής παροχής του πατέρα του προσφεύγοντος συντάχθηκε στις 14/12/2021 και απεστάλη ταχυδρομικώς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής (αριθ. πρωτ./2021), ήτοι μετά την έναρξη ισχύος της παρ. 1 του άρθρου 56 του ν.4839/2021, όπως ορίζεται με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου. Συνεπώς, για την εν λόγω γονική παροχή εφαρμόζεται η ανωτέρω διάταξη.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ./2021 (αρ. φακέλου Ζ/2021) Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ./2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς - Γονικής Παροχής του ν.2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλ/κης Φορολόγησης Φορ/κων Κατοίκων Ημεδαπής:
Ποσό φόρου γονικής παροχής 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.