



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2786

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.4.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./...../2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (ΦΓονΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ./...../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 15.4.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 υπ' αριθμ./...../2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (ΦΓονΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΓονΠ ποσού 40.000,00 € με την αιτιολογία ότι στην οικεία υπ' αριθμ. πρωτ./2022 δήλωση ΦΓονΠ της προσφεύγουσας και του παρέχοντος πατέρα της του, ΑΦΜ, δεν είχε αναγραφεί με ποιον τρόπο και πότε πραγματοποιήθηκε η μεταβίβαση του παρασχεθέντος χρηματικού ποσού ούτε συμπροσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι το ποσό είχε μεταβιβαστεί το αργότερο κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης (25.2.2022), αλλά αντιθέτως από τα προσκομισθέντα έγγραφα αποδεικνυόταν ότι το ποσό είχε μεταβιβαστεί (από λογαριασμό που τηρούσε ο παρέχων πατέρας της προσφεύγουσας σε τραπεζικό ίδρυμα σε λογαριασμό που τηρούσε η προσφεύγουσα σε τραπεζικό ίδρυμα) μεταγενέστερα, στις 02.03.2022, ήτοι μετά από τέσσερις (4) ημέρες.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- 2) Απουσία νόμιμης, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει τους ισχυρισμούς της και να παράσχει κάθε απαραίτητη διευκρίνιση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυαν για το έτος 2022 (έτος παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα): «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου [...] της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου [...] της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο [...], η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.*»

Επειδή, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ. 1 εδ. β' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2022 (έτος παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα)), επί γονικής παροχής χρηματικού ποσού, αν δε συντάχθηκε συναφώς μεταβιβαστικό έγγραφο, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΓονΠ είναι η ημερομηνία παράδοσης του παρεχομένου ποσού (εν προκειμένω, 02.03.2022).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. γ΄ Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά την 02.03.2022, ημερομηνία παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση): «*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.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 02.03.2022 ημερομηνία παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση): «*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) [...], 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) [...].*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 02.03.2022 ημερομηνία παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση): «*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. [...]. 2. [καταργήθηκε] 3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής [...], η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ. 1 εδ. β΄ Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2022 (έτος παράδοσης του υπό κρίση χρηματικού ποσού στην προσφεύγουσα)), σε περίπτωση μη σύνταξης συμβολαιογραφικού εγγράφου για τη σύσταση γονικής παροχής χρηματικού ποσού (όπως εν προκειμένω) η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης (μεταβίβασης) του ποσού.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προβάλλει, μεταξύ άλλων, ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη στερείται νόμιμης αιτιολογίας, δεδομένου ότι η ίδια υπάγεται στην κατηγορία Α΄ της παρ. 1 του άρθρου 29 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ. Συγκεκριμένα, επικαλείται τη συσχέτιση της υπ' αριθμ. πρωτ./2022 δήλωσης ΦΓονΠ για ποσό 400.000,00 € με την παράδοση του χρηματικού ποσού σε άμεσο χρόνο, ήτοι με την από 02.03.2022 μεταφορά του ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της σε τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας, δεδομένου δε ότι η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί με τραπεζικό μέσο, απαλλάσσεται του φόρου.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί α) όπως προεκτέθηκε, στην υπό κρίση περίπτωση κρίσιμος χρόνος για τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος της παράδοσης του χρηματικού ποσού των

400.000,00 € από τον πατέρα της στην ίδια (ήτοι η ημερομηνία μεταφοράς του ποσού από τον τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της στον τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας (02.03.2020)) και β) από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2022 δήλωση ΦΓονΠ της προσφεύγουσας και του παρέχοντος πατέρα της του, ΑΦΜ, αφορά σε άλλη (προγενέστερη) γονική παροχή χρηματικού ποσού ίδιου ύψους από τον τελευταίο στην προσφεύγουσα και όχι στην υπό κρίση, απεναντίας δε η χρονική εγγύτητα μεταξύ υποβολής της εν λόγω δήλωσης ΦΓονΠ (25.2.2022) και παράδοσης-μεταβίβασης του υπό κρίση χρηματικού ποσού (02.03.2022) συνηγορεί στο συμπέρασμα ότι η δήλωση αφορά στο εν λόγω παραδοθέν ποσό. Συνεπώς, από τη στιγμή που εν προκειμένω μεταφέρθηκε διατραπεζικά χρηματικό ποσό χαμηλότερο των 800.000,00 € από τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της προσφεύγουσας σε τραπεζικό λογαριασμό της τελευταίας σε χρόνο, κατά τον οποίο ίσχυε η προπαρατεθείσα νέα διάταξη του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. γ' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, η υπό κρίση γονική παροχή είναι αφορολόγητη. Για τους λόγους αυτούς, ο ως άνω λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 15.4.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./...../2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΓονΠ συνολικού ποσού 0,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ**

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.