



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/01/2023

Αριθμός απόφασης: 13

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), 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 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού β) της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος γονικής παροχής συνολικού ποσού 5.401,50€ (φόρος 5.000,00€ και προσαυξήσεις ποσού 401,50€).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το διαδικαστικό πρόστιμο ποσού 100,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής.

Οι ανωτέρω πράξεις, προέκυψαν βάσει της με αριθ. πρωτ. δήλωσης φόρου γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με δωρητή τον πατέρα του προσφεύγοντα,, με Α.Φ.Μ. και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρηματικού ποσού 50.000,00 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων στις, με το υπ' αριθμ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα το Β-3 διαμέρισμα 58,79 τ.μ. που βρίσκεται στην Αθήνα, επί της οδού, έναντι τιμήματος 90.000,00 ευρώ.

Στο συμβόλαιο αναφέρεται ότι η καταβολή του τιμήματος των 50.000,00 ευρώ έγινε στις 10 Μαρτίου 2021 από τον με αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα, στον λογαριασμό της πωλήτριας του ακινήτου.

Το ως άνω ποσό των 50.000,00€ στις 10/03/2021 είχε μεταφερθεί μέσω τραπεζικού εμβάσματος από τον υπ' αριθ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα του προσφεύγοντοςστον υπ' αριθ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Στις ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού την με αριθμό, αρ. φακέλου, δήλωση φόρου δωρεάς ποσού 50.000,00 ευρώ με δωρητή τον πατέρα του, με ΑΦΜ και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα.

Επί της δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμόπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής με την οποία προσδιορίστηκε φόρος ποσού 5.000,00 ευρώ και προσαυξήσεις ποσού 401,50 ευρώ.

Επιπρόσθετα, εκδόθηκε η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το διαδικαστικό πρόστιμο ποσού 100 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν αυθαίρετες και αναίτιολόγητες. Σ' αυτές δεν αναφέρεται ο λόγος και τα στοιχεία με τα οποία υπολογίστηκε ο επίδικος φόρος και το πρόστιμο. Η μεταφορά χρημάτων από τον πατέρα του προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε αποδεδειγμένα για την αγορά της πρώτης κατοικίας του.
- Θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4714/2020 όπου η γονική παροχή χρημάτων είναι αφορολόγητη μέχρι το ποσό των 150.000,00 €, καθώς αποδεικνύεται ότι το σπίτι που αγόρασε είναι Α' κατοικία και επικουρικά να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 56 του Ν.4839/2021 με το οποίο προσδιορίστηκε αφορολόγητο ποσό 800.000,00€.

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 με τα 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 παρ 2 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.α) Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται...
2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.»

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 της παρ.1 του άρθρου 39 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 Άρθρο 56 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 «Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών - Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 2961/2001», του ν.4839/2021(ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021), ορίζεται ότι:

«1. Στο 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): α) η περ. α) της παρ. 1 επικαιροποιείται, β) προστίθενται στην παρ. 1 νέα εδάφια τρίτο και τέταρτο, γ) η παρ. 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, και οι ως άνω παρ.ι διαμορφώνονται ως εξής:

«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 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.»

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.

3. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α' 266), ως μεταφορά χρημάτων ορίζεται η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου ή σε κοινό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου με τον ίδιο δωρητή/γονέα ή τρίτο πρόσωπο.»

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 τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 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, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.4714/2020 ορίζεται ότι:

«Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α' 266), προστίθεται εδάφιο και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

«2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών 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. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών από γονείς προς τα τέκνα τους υπόκειται σε φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 29, εφόσον η δωρεά ή γονική παροχή πραγματοποιείται για την αγορά από αυτά πρώτης κατοικίας και τυγχάνει της απαλλαγής του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (Α' 238).»»

Επειδή, σύμφωνα με το την παρ.2 του άρθρου 14 του Ν.4714/2020 ορίζεται ότι:

«2. Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α' 266), που προστίθενται με το άρθρο 7 του παρόντος, έχουν εφαρμογή για δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών των γονέων προς τα τέκνα τους, για την αγορά πρώτης κατοικίας που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **E.2133/2020** της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

«2. Με τις διατάξεις του άρθρου 7, με το οποίο προστίθεται εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του Κώδικα, οι χρηματικές δωρεές και γονικές παροχές που συνιστώνται από τους γονείς προς τα τέκνα τους για την αγορά πρώτης κατοικίας, εφόσον συντρέχουν στο πρόσωπο των δωρεοδόχων τέκνων οι προϋποθέσεις απαλλαγής πρώτης κατοικίας του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, δεν φορολογούνται πλέον αυτοτελώς (με συντελεστή 10%), αλλά για τον υπολογισμό του φόρου αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 29 του Κώδικα, οπότε υπάγονται στην κλίμακα της Α' κατηγορίας του άρθρου 29 και είναι αφορολόγητες μέχρι του οριζόμενου ποσού της εν λόγω φορολογικής κλίμακας (150.000 ευρώ). **Προαπαιτούμενο για την ευνοϊκή μεταχείριση των εν λόγω δωρεών/γονικών παροχών είναι να προκύπτει ότι η δωρεά/γονική παροχή γίνεται για την απόκτηση του συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο έτυχε το τέκνο της απαλλαγής πρώτης κατοικίας.**

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 14 ορίζεται ως έναρξη ισχύος του εδαφίου που προστίθεται στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του Κώδικα, η δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Συγκεκριμένα, στην κλίμακα της Α' Κατηγορίας του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, υπάγονται οι δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών των γονέων προς τα τέκνα τους, για την αγορά πρώτης κατοικίας, που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (δηλαδή από 31/07/2020).»

Επειδή εν προκειμένω, τηνυπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η με αριθ. πρωτ. Δήλωση Φόρου δωρεάς-γονικής παροχής, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά χρημάτων συνολικού ποσού 50.000,00€ από τον πατέρα του προσφεύγοντος,με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, η μεταφορά του χρηματικού ποσού των 50.000,00€ από τον πατέρα στον προσφεύγοντα υιό του έλαβε χώρα την 10/03/2021.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επέβαλε στον προσφεύγοντα φόρο επί της ανωτέρω γονικής παροχής 10%, και πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 καθώς η ανωτέρω δήλωση ήταν εκπρόθεσμη από 10/09/2021, και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4714/2020 όπου η γονική παροχή χρημάτων είναι αφορολόγητη μέχρι το ποσό των 150.000,00 €, καθώς, όπως ισχυρίζεται, το διαμέρισμα που αγόρασε είναι Α' κατοικία, και επικουρικά να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 56 του Ν.4839/2021 με το οποίο προσδιορίζεται αφορολόγητο ποσό 800.000,00€.

Επειδή, η μεταφορά του χρηματικού ποσού των 50.000,00€ από τον πατέρα στον προσφεύγοντα υιό του έλαβε χώρα την 10/03/2021, κι ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι

διατάξεις του άρθρου 56 παρ.1 του Ν. 4839/2021, οι οποίες εφαρμόζονται για δωρεές οι οποίες συστήνονται από την 1^η Οκτωβρίου 2021.

Επειδή, στο από και με αριθμό συμβόλαιο αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου δεν αναφέρεται ότι το ακίνητο που απέκτησε ο προσφεύγων αφορά αγορά α' κατοικίας. Επίσης, όπως προκύπτει από το ως άνω συμβόλαιο αγοραπωλησίας και από το υποσύστημα των εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ ο προσφεύγων στις υπέβαλε στη ΔΟΥ Ψυχικού δήλωση φόρου ΦΜΑ συνολικού ποσού φόρου 2.781,00€, τον οποίο φόρο εξόφλησε μέσω τραπεζικού μέσου στις Επομένως από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι για την απόκτηση του ως άνω ακινήτου ο προσφεύγων (τέκνο) δεν έτυχε της απαλλαγής φόρου πρώτης κατοικίας. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του να έχουν εφαρμογή στην περίπτωση του οι διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4717/2020 (περί αφορολόγητης γονικής παροχής) είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή από τα ανωτέρω και σύμφωνα με τους ανωτέρω νόμους και διατάξεις, συνάγεται ότι ορθά η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ενήργησε, υπολόγισε και καταλόγισε φόρο 10% ποσού 5.000,00€ επί της δωρεάς ποσού 50.000,00€ που πραγματοποίησε προς τον προσφεύγοντα ο πατέρας του, καθώς και προσαυξήσεις φόρου ποσού 401,50€ με έναρξη υπολογισμού του εκπροθέσμου της δήλωσης την 10/09/2022, αφού το τραπεζικό έμβασμα έλαβε χώρα την 10/03/2021.

Επειδή, επιπλέον, ορθά επιβλήθηκε και το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης φόρου δωρεάς η οποία έπρεπε να είχε υποβληθεί μέχρι 09/09/2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση α) της με αριθ. Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του ν. 2961/2001, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, β) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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

Φορολογικό έτος 2022

A) Υπ' αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του ν. 2961/2001: 5.401,50 €

B) Υπ' αριθ. Πράξη επιβολής προστίμου του ν. 4174/2013: 100,00€

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 εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.