



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07.02.2023  
Αριθμός απόφασης: 376

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
  - 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
  - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. .... /2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. .... /2022 και αριθ. φακ. .... /2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **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 τη με αριθ. .... /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. .... /2022 και αριθ. φακ. .... /2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 10.000,00 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε βάσει της με αριθμό .... /2022 δήλωσης φόρου δωρεάς, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με δωρήτρια τη μητέρα της προσφεύγουσας, ....., με ΑΦΜ ....., και δωρεοδόχο την ίδια.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 28.07.2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την υπ' αριθ. .... /2022 δήλωση φόρου δωρεάς (αριθ. φακ. .... /2022), η οποία έλαβε τον αριθ. πρωτ. .... /28.07.2022. Σύμφωνα με την ανωτέρω δήλωση, η μητέρα της προσφεύγουσας, ....., με ΑΦΜ ....., δώρισε στην κόρη της το ποσό 100.000,00 € για αγορά ακινήτου και κατασκευή οδοντιατρείου. Κατόπιν υποβολής της ανωτέρω δήλωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, κάλεσε την προσφεύγουσα με την από 09.08.2022 πρόσκληση, να προσκομίσει τα απαιτούμενα στοιχεία/αποδεικτικά καταβολής του εν λόγω ποσού. Από τα σχετικά αποδεικτικά που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. (αριθ. πρωτ. .... /18.08.2022) προκύπτουν οι εξής μεταφορές:

- Μεταφορά ποσού 40.000,00 € στις 29.07.2022, από τον υπ' αριθ. .... λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank, με δικαιούχο την ....., προς τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με IBAN .....
- Μεταφορά ποσού 20.000,00 € στις 09.08.2022, από τον υπ' αριθ. .... λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank, με δικαιούχο την ....., προς τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με IBAN .....
- Μεταφορά ποσού 40.000,00 € στις 18.08.2022, από τον υπ' αριθ. .... λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank, με δικαιούχο την ....., προς τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με IBAN .....

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 10.000,00 €, καθώς το συνολικό ποσό των 100.000,00 € μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της προσφεύγουσας σε τρεις δόσεις μετά την υποβολή της υπ' αριθ. .... /2022 δήλωσης φόρου δωρεάς (αρ. πρωτ. .... /28.07.2022).

Στις 07.10.2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ. .... /07.10.2022 δήλωση φόρου δωρεάς, με σκοπό την ανάκληση της με αριθμό .... /2022 υποβληθείσας δήλωσης, αναγράφοντας σε αυτή ότι υποβάλλεται ως τροποποιητική της ανωτέρω δήλωσης με αριθ. .... /2022, δυνάμει της διάταξης του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς και την επιστροφή του ποσού που κατέβαλε δυνάμει αυτής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός φόρου γονικής παροχής λόγω συνδρομής των προϋποθέσεων των διατάξεων του άρθρου 56 Ν.4839/2021 – Επικουρικώς υποβολή λόγω άγνοιας/συγγνωστής πλάνης και όχι δόλο, οφειλόμενης σε εσφαλμένη ενημέρωση και καθοδήγηση των αρμόδιων προς τούτο υπαλλήλων της Φορολογικής Αρχής: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης, οι αρμόδιοι για την παραλαβή της υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, την καθοδήγησαν λόγω άγνοιας και της συνέστησαν να προχωρήσει στην υποβολή της δήλωσης με αυτόν ακριβώς τον τρόπο και στη συνέχεια να προβεί η μητέρα της στη μεταφορά των χρημάτων μέσω τραπέζης, όπως και έπραξε. Περαιτέρω, σημειώνει ότι ουδέποτε ενημερώθηκε από τους αρμόδιους υπαλλήλους ότι προϋπόθεση της απαλλαγής είναι οι τραπεζικές μεταφορές να έχουν προηγηθεί της υποβολής της δήλωσης. Σε κάθε περίπτωση, μόλις συνειδητοποίησε την πλάνη στην οποία είχε υποπέσει, έσπευσε να ανακαλέσει την υποβληθείσα δήλωση η οποία κατά τη Φορολογική Αρχή δεν είχε υποβληθεί νομίμως, υποβάλλοντας στις 07.10.2022 τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: «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 με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, 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...».

**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 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 3 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς...

2.Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:

...

η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου...».

**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 το άρθρο 39 παρ 1 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 85 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: «Α. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι: «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 ή προίκας. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής [...]

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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 και 2 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) και εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από 01/10/2021, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου, 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 το άρθρο πεντηκοστό έκτο παρ. 2 του ν. 4839/2021 ορίζεται ότι:**

**«2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1 η 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 της Ε. 2193/20-10-2021 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρων τεσσαρακοστού τέταρτου, πεντηκοστού τέταρτου, πεντηκοστού έκτου, πεντηκοστού έβδομου, πεντηκοστού όγδοου, πεντηκοστού ένατου, εξηκοστού έκτου, εξηκοστού έβδομου και εξηκοστού ένατου του ν. 4839/2021 (Α' 181)», αναφέρεται ότι:**

**«...Σας κοινοποιούμε συνημμένα για ενημέρωση και εφαρμογή τις διατάξεις των άρθρων τεσσαρακοστού τέταρτου, πεντηκοστού τέταρτου, πεντηκοστού έκτου, πεντηκοστού έβδομου, πεντηκοστού όγδοου, πεντηκοστού ένατου, εξηκοστού έκτου, εξηκοστού έβδομου και εξηκοστού ένατου του ν. 4839/2021 (Α'181), ως ακολούθως.**

...

Άρθρο πεντηκοστό έκτο Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών - Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν.2961/2001

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, υπόκειται 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 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, στην αιτιολογική έκθεση του ν. 4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021), «Κύρωση της από 26.7.2021 τροποποίησης και αντικατάστασης της από 3.6.2019 επιμέρους Σύμβασης Δωρεάς για το Έργο VI της από 6.9.2018 Σύμβασης Δωρεάς μεταξύ του Ιδρύματος «Κοινωφελές Ίδρυμα Σταύρος Σ. Νιάρχος» και του Ελληνικού Δημοσίου για την ενίσχυση και αναβάθμιση των υποδομών στον τομέα της υγείας και των Παραρτημάτων της και άλλες επείγουσες διατάξεις για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19», αναφέρεται ότι:

«Με την αξιολογούμενη ρύθμιση αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του φόρου στους δικαιούχους της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των ίδιων προσώπων και, συγκεκριμένα, για δωρεές και γονικές παροχές που πραγματοποιούνται από την 1η.10.2021.

Η θέσπιση διατάξεων για τις δωρεές και γονικές παροχές κάθε είδους περιουσιακού στοιχείου που συνιστώνται προς συγγενείς οι οποίοι υπάγονται στην Α' κατηγορία

υπολογισμού του φόρου, είναι αναγκαία για την κάλυψη των καθημερινών οικονομικών και οικογενειακών αναγκών των προσώπων αυτών.

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις αποσκοπούν στη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών, καθώς και στη διευκόλυνση της απόκτησης της οικογενειακής περιουσίας.

Επιδιώκεται η διευκόλυνση των μεταβιβάσεων για την ενίσχυση της ελληνικής οικογένειας και των δεσμών που υπάρχουν μεταξύ των μελών της».

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Ε.2077/2022** 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)]», ορίζεται ότι:

« [...] 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.

[...]

5.12. 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,** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28.07.2022, τη με αριθμό ...../2022 δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 100.000,00 € (αρ. πρωτ. .... /28.07.2022), με δωρήτρια τη μητέρα της, ....., με ΑΦΜ ....., και δωρεοδόχο την ίδια, χωρίς να έχει προηγηθεί η παράδοσή του. Ακολούθως πραγματοποιήθηκε σε τρεις δόσεις η διατραπεζική μεταφορά του ανωτέρω ποσού, ήτοι μεταφορά ποσού 40.000,00 € στις 29.07.2022, μεταφορά ποσού 20.000,00 € στις 09.08.2022 και μεταφορά ποσού 40.000,00 € στις 18.08.2022. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου στις 07.10.2022 δήλωση φόρου δωρεάς με αριθ. πρωτ. .... /07.10.2022, με σκοπό την ανάκληση της με αριθμό ...../2022



υποβληθείσας δήλωσης, αναγράφοντας σε αυτή ότι υποβάλλεται ως τροποποιητική της ανωτέρω δήλωσης με αριθ. ....../2022, δυνάμει της διάταξης του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή**, στην αιτιολογία των εν λόγω εμβασμάτων, αναγράφεται «ENANTI ΔΩΡΕΑΣ 28566», δηλαδή ότι οι μεταφορές των χρηματικών ποσών πραγματοποιήθηκαν σε εκτέλεση της υπ' αριθ. πρωτ. ....../28.07.2022 δήλωσης φόρου δωρεάς που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης (αριθ. δηλ. ....../2022 και αριθ. φακ. ....../2022).

**Επειδή**, από τα συνημμένα στοιχεία του φακέλου και την από 18.10.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, δεν προκύπτει πραγματοποιηθείσα δωρεά στην προσφεύγουσα από τη μητέρα της πριν από τις 28.07.2022, χρόνο υποβολής της πρώτης δήλωσης.

**Επειδή**, η υπ' αριθ. πρωτ. ....../07.10.2022 δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε αποκλειστικά για την διόρθωση της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης, όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά, και όχι για ανάκληση χρηματικής δωρεάς επειδή αυτή δεν πραγματοποιήθηκε. Η ανωτέρω δήλωση απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../17.10.2022 έγγραφο.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι η πρώτη δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε χωρίς να υπάρχει σχετική φορολογική υποχρέωση και η δεύτερη δήλωση υποβλήθηκε μόνο για την διόρθωση του χρόνου υποβολής της δήλωσης, ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., και την ακύρωση της με αριθ. ....../2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. ....../2022 και αριθ. φακ. ....../2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

#### **Φορολογικό έτος 2022**

Υπ' αριθ. ....../2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. ....../2022 και αριθ. φακ. ....../2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης

**Ποσό φόρου γονικής παροχής**

**0,00 ευρώ**

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
Α2**

**ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ**

**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.