



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e326

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 17/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της υπ'

αριθ./2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ./2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 60.000,00€ με παρέχοντα τον – ΑΦΜ: (πατέρα) και λήπτρια την προσφεύγουσα (κόρη), επιβλήθηκε στην τελευταία φόρος ποσού 6.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η επιβολή φόρου γονικής παροχής είναι μη νόμιμη και ότι απαλλάσσεται του φόρου σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 56 ν.4839/2021, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 175 του ν.4972/2022, διότι, από τον τραπεζικό λογαριασμό 542/.....-..... της Εθνικής Τράπεζας με συνδικαιούχους, μεταξύ άλλων, την προσφεύγουσα και τον παρέχοντα πατέρα της, – ΑΦΜ:, μεταφέρθηκε στις 19/11/2021 ποσό 69.000,00€ που πιστώθηκε, την ίδια ημέρα, στο λογαριασμό 378/.....-..... που τηρείται στην ίδια τράπεζα και ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» για την καταβολή του αρχικού της κεφαλαίου στην εν λόγω εταιρεία, στην οποία συμμετέχει η ίδια, ως ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 50%. Επίσης, υποστηρίζει ότι ουδέποτε κλήθηκε να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά

έγγραφα ούτε συντάχθηκε έκθεση ελέγχου κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας για την επιβολή του φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας...».

Επειδή, με το άρθρο 18 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου...».

Επειδή, 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, με το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Α. Κτήση αιτία δωρεάς. 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, με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου 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, με το άρθρο 44 του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α'181) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου οι διατάξεις έχουν εφαρμογή για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021 και μετά, 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... 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... 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,...».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2193/2021 της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021, διευκρινίστηκε ότι: «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 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 προβλεπόμενων 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, με την παρ. 3 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 175 του ν.4972/2022 και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου, οι διατάξεις έχουν εφαρμογή για δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η οποία πραγματοποιείται από την 1^η/10/2021 μέχρι και την 9^η/9/2022, ορίζεται ότι: «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, με την εγκύκλιο Ε.2077/2022 της ΑΑΔΕ, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μετά την τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 44 ν.2961/2001, διευκρινίστηκε ότι: «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 φορολογούμενους 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. 5.2. Για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του Ν. 4839/2021, ως μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων λογίζεται και η μεταφορά χρηματικού ποσού από ατομικό λογαριασμό του γονέα/δωρητή ή κοινό λογαριασμό αυτού με το τέκνο/δωρεοδόχο ή τρίτο πρόσωπο σε ατομικό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου ή σε άλλο κοινό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου με τον ίδιο τον παρέχοντα/δωρητή ή τρίτο πρόσωπο... 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. 5.5. Η ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό από συνδικαιούχο αυτού, ο οποίος δεν έχει συνεισφέρει στον λογαριασμό και χρησιμοποιεί το χρηματικό ποσό για λογαριασμό του, θεωρείται δωρεά (σχετ. ΠΟΛ.124/1987 και γνμ. 17/1987). Στην περίπτωση που για την ανάληψη χρηματικού ποσού από κοινό λογαριασμό που τηρείται μεταξύ προσώπων που υπάγονται στην Α΄ κατηγορία υποβληθεί δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς εφαρμόζεται η παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021... 5.7. Πέρα από τη μεταφορά χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σε κάθε περίπτωση γονικής παροχής/δωρεάς προς τα πρόσωπα της Α΄ κατηγορίας οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, ο φόρος υπολογίζεται πλέον με την ευνοϊκή ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021. Στο πλαίσιο αυτό, σε περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού από λογαριασμό του γονέα/δωρητή σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευαστή/πωλητή, η οποία δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για την καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο, πρόκειται για γονική παροχή/δωρεά μεταξύ προσώπων της Α΄ κατηγορίας και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με την ευνοϊκή ρύθμιση (αφορολόγητο ποσό 800.000 ευρώ και 10% για το υπερβάλλον), καθώς, αν και η μεταφορά γίνεται μεταξύ τρίτων προσώπων, μεσολαβεί η γονική παροχή/δωρεά προς το τέκνο/δωρεοδόχο, ο οποίος είναι και ο αγοραστής/υπόχρεος για την καταβολή του τιμήματος. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον η καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο με τον τρόπο αυτόν προκύπτει από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή από άλλη συμφωνία των μερών, προσκομίζεται και το σχετικό έγγραφο με την υποβολή της δήλωσης γονικής παροχής/δωρεάς. Το αυτό ισχύει και στην περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού στον πωλητή για την αγορά οχήματος από το τέκνο/δωρεοδόχο, εφόσον προσκομίζεται η άδεια κυκλοφορίας στο όνομα του τελευταίου καθώς και στην περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό εταιρείας για την αύξηση κεφαλαίου αυτής, εφόσον προσκομίζονται στοιχεία ότι αυτή πραγματοποιήθηκε και ολόκληρο το μεταφερόμενο ποσό διατέθηκε για την προσαύξηση του ποσοστού συμμετοχής του τέκνου/δωρεοδόχου στην εταιρεία...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «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 καπόντες 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 28/12/2021 στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ την με α/α/Ζ-...../2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 60.000,00€ από τον πατέρα της – ΑΦΜ: προς αυτήν, δίχως να αναγράφεται η αιτιολογία και ο τρόπος απόδοσης της παροχής (τραπεζικό παραστατικό). Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα έλαβε, στις 18/01/2022 και ώρα 08:05:05, στην προσωπική θυρίδα της στο taxishet ειδοποίηση με συνημμένη την από 12/01/2022 πρόσκληση για αποστολή δικαιολογητικών και συμπλήρωση στοιχείων της ανωτέρω δήλωσης, εντός πέντε (5) ημερών, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με την παρ. 5.1 της εγκυκλίου Ε.2077/2022, προκειμένου να αναγράψει στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής τους αριθμούς IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων καθώς και τα οικεία πιστωτικά ιδρύματα, επισυνάπτοντας το οικείο αποδεικτικό μεταφοράς. Στην ανωτέρω πρόσκληση, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς, προσκομίζοντας το από 19/11/2021 παραστατικό κατάθεσης μετρητών της Εθνικής Τράπεζας, στο λογαριασμό 542/.....-....., με συνδικαιούχους, μεταξύ άλλων, την ίδια και τον παρέχοντα πατέρα της, – ΑΦΜ:, ποσού 69.000,00€, από τον έτερο συνδικαιούχο του εν λόγω λογαριασμού – ΑΦΜ: Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ έκρινε ότι δε συντρέχουν οι ευνοϊκές διατάξεις του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021 (Α΄181), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 175 του ν.4972/2022 (Α΄181) περί αφορολόγητου ποσού γονικών παροχών και δωρεών περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών ύψους 800.000,00€ και προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και εξέδωσε την υπ’ αριθ. /2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής υπάγοντας σε φόρο, με φορολογικό συντελεστή 10% λόγω της συγγενικής σχέσης (πατέρα – τέκνου), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 44 παρ. 2 του ν.2961/2001, το ποσό των 60.000,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επιβολή φόρου είναι μη νόμιμη και ότι απαλλάσσεται του φόρου διότι η υπό κρίση γονική παροχή χρηματικού ποσού εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 56 ν.4839/2021, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 175 του ν.4972/2022. Συγκεκριμένα, διατείνεται ότι, από τον τραπεζικό λογαριασμό 542/.....-.... της Εθνικής Τράπεζας με συνδικαιούχους, μεταξύ άλλων, την ίδια και τον παρέχοντα πατέρα της,
..... – ΑΦΜ:, μεταφέρθηκε στις 29/11/2021 ποσό 69.000,00€ που πιστώθηκε στο λογαριασμό 378/.....-.... που τηρείται στην ίδια τράπεζα και ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... .. E.E.» για την καταβολή του αρχικού της κεφαλαίου στην εταιρεία όπου η ίδια συμμετέχει, ως ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 50%. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

α) φωτοαντίγραφο της πρώτης σελ. του Βιβλιαρίου της Εθνικής Τράπεζας του λογαριασμού 542/.....-...., φωτοαντίγραφο του IBAN του ιδίου λογαριασμού, την από 14/02/2023 βεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας, το από 29/11/2021 έμβασμα χρεωπίστωσης της Εθνικής Τράπεζας, την από 01/11/2021 έως 28/01/2023 καρτέλα κίνησης του υπ' αριθ. 378/.....-.... λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, την από 27/01/2023 κατάσταση κίνησης του χρεωθέντος υπ' αριθ. 542/.....-.... κοινού λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, έγγραφα από τα οποία προκύπτει η τραπεζική μεταφορά χρημάτων από τον υπ' αριθ. 542/..... κοινό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας, όπου πρώτος δικαιούχος είναι ο παρέχων πατέρας της προσφεύγουσας, στον υπ' αριθ. 378/.....-.... λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας με δικαιούχο την εταιρεία «..... .. E.E.», και

β) το νομίμως καταχωρημένο στο ΓΕΜΗ από 10/11/2021 καταστατικό της εταιρείας με την επωνυμία «..... .. E.E.», από το οποίο προκύπτει η ιδιότητά της προσφεύγουσας ως ετερόρρυθμου μέλους, με ποσοστό συμμετοχής 50%, ανερχόμενο στο ποσό των 75.000,00€ και το αντίστοιχο υπ' αριθ. πρωτ./05.02.2023 Γενικό Πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Ροδότης,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα συνυποβληθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι:

1. Στις 19/11/2021, ο αδελφός της προσφεύγουσας
..... – ΑΦΜ: προέβη σε κατάθεση χρηματικού ποσού ύψους 69.000,00€ από τον με αριθμό 542/.....-..... κοινό λογαριασμό τους που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα, με συνδικαιούχους τον ίδιο, την προσφεύγουσα, τον πατέρα τους – ΑΦΜ: και την μητέρα τους
2. Στις 29/11/2021, σύμφωνα με το προσκομισθέν έγγραφο χρεωπίστωσης της Εθνικής Τράπεζας, ο αδελφός της προσφεύγουσας
..... – ΑΦΜ: προέβη στη μεταφορά από των προαναφερθέντα τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 69.000,00€, στο λογαριασμό 378/.....-..... που τηρείται στην ίδια τράπεζα και ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.».
3. Από το συνυποβληθέν καταστατικό της ως άνω εταιρείας, προκύπτει ότι αυτή συστάθηκε, σύμφωνα με το υπ' αριθ. κωδικό εγγράφου e-ΥΜΣ/Α/10.11.2021, στις 10/11/2021, από τον ομόρρυθμο εταίρο του – ΑΦΜ: και την ετερόρρυθμο εταίρο προσφεύγουσα, με ποσοστό συμμετοχής 50% έκαστος, η δε αξία της εισφοράς της προσφεύγουσας ανήλθε σε 75.000,00€ που καλύφθηκε με μετρητά.

Επειδή, για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021, ως μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων λογίζεται και η περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό εταιρείας για την αύξηση κεφαλαίου αυτής, εφόσον προσκομίζονται στοιχεία ότι αυτή πραγματοποιήθηκε και ολόκληρο το μεταφερόμενο ποσό διατέθηκε για την προσαύξηση του ποσοστού συμμετοχής του τέκνου/δωρεοδόχου στην εταιρεία. Ωστόσο, η υπό κρίση κατάθεση μετρητών, ποσού 69.000,00€, στις 19/11/2021, πραγματοποιήθηκε από τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού 542/.....-..... της Εθνικής Τράπεζας, του – ΑΦΜ: Επομένως, από την εκτίμηση των δικαιολογητικών δεν αποδεικνύεται η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του γονέα και η κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών στον κοινό λογαριασμό του τέκνου με τον ίδιο τον γονέα.

Ακολούθως, ο αδελφός της προσφεύγουσας, μετέφερε, στις 29/11/2021, ποσό 69.000,00€, από τον προαναφερθέντα τραπεζικό λογαριασμό στο λογαριασμό

378/.....-..... που τηρείται στην ίδια τράπεζα και ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... E.E.», με αιτιολογία «.....» και όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα αφορά στην καταβολή του αρχικού της κεφαλαίου, για τη συμμετοχή της στην εταιρεία, ως ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 50%. Όμως, από το συνυποβληθέν καταστατικό της προαναφερθείσας εταιρείας ρητά ορίζεται ότι κατά το χρόνο δημοσίευσής του στο ΓΕΜΗ, ήτοι στις 10/11/2021, η αξία της εισφοράς της είχε ήδη καταβληθεί. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει να πραγματοποιήθηκε προσαύξηση της εισφοράς της στο κεφάλαιο της εν λόγω εταιρείας.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση γονική παροχή χρημάτων δεν εμπίπτει στις διατάξεις του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν.4839/2021 (Α'181), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 175 του ν.4972/2022 (Α'181) περί αφορολόγητου ποσού γονικών παροχών και δωρεών περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών ύψους 800.000,00€.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης επιβολής φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κλήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με την παρ. 5.1 της εγκυκλίου Ε.2077/2022, να αποστείλει δικαιολογητικά και να συμπληρώσει στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς, εντός πέντε (5) ημερών, με ανάρτηση της πρόσκλησης, στις 18/01/2022 και ώρα 08:05:05, στην προσωπική θυρίδα της στο taxisnet. Στην εν λόγω πρόσκληση, που η προσφεύγουσα την ανέγνωσε στις 20/01/2022 10:24:19, ανταποκρίθηκε μερικώς. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός περί μη κλήσης της για προσκόμιση δικαιολογητικών προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 60.000,00€ με παρέχοντα τον – ΑΦΜ: (πατέρα) και λήπτρια την ίδια (κόρη). Κατόπιν τούτου, η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ προέβη στην εκκαθάρισή της, εκδίδοντας την υπ' αριθ.//2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ΚΦΔ. Επομένως, για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν απαιτείτο η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής έκθεσης, καθώς τούτη εκδίδεται βάσει της υποβληθείσας δήλωσης. Ως εκ τούτου, ο

επιμέρους ισχυρισμός περί μη σύνταξης έκθεσης ελέγχου προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ./17.02.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής επί της με αριθμό/Ζ-...../2021 δήλωσης

Φόρος γονικής παροχής	6.000,00€
-----------------------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.