



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

Καλλιθέα, 02/06/2023

Αριθμός απόφασης 535

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)

Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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),

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά του αποτελέσματος εκκαθάρισης της υπ' αρ. /10-01-2023 δήλωσης φόρου δωρεάς με αρ.φακ. /2022 με την οποία προέκυψε ποσό οφειλής 500,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /10-01-2023 δήλωσης φόρου δωρεάς με αρ.φακ. /2022 βάσει της οποίας προέκυψε ποσό οφειλής 500,00 ευρώ του οποίου ζητείται η διαγραφή.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αρ. /10-01-2023 δήλωσης φόρου δωρεάς με αρ.φακ. /2022 στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, με αιτιολογία την δωρεά χρηματικού ποσού ύψους 5.000,00 ευρώ από την γιαγιά της με Α.Φ.Μ. από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος για την ίδια ποσού 500,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της ζητά επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την τροποποίηση της εκκαθάρισης της υπ' αρ. /2022 (..... /2022) δήλωσης φόρου δωρεάς, ισχυριζόμενη ότι λόγω λάθους του τραπεζικού υπαλλήλου η δωρεά από τη δωρήτρια (γιαγιά) χρηματικού ποσού 5.000,00€ έγινε με κατάθεση μετρητών στον λογαριασμό της αντί της μεταφοράς μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών δωρήτριας και δωροδόχου, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί αυτοτελώς με ποσοστό 10% ήτοι ποσό φόρου 500,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρεές / γονικές παροχές, που συστήνονται από 01-10-2021, ορίζεται ότι: «**Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπώσεων 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».**

Επειδή όπως συνάγεται από το γράμμα των προπαρατεθεισών διατάξεων, προκειμένου η δωρεά/γονική παροχή χρηματικού ποσού να τύχει του αφορολογήτου ορίου των 800.000,00 Ευρώ, θα πρέπει να διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2077/20-10- 2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ως προς τον προσδιορισμό του φόρου γονικής παροχής/δωρεάς στην οποία ορίζεται ότι «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 / 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))>>.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά η υπ' αριθ./10-01-2023 δήλωση φόρου δωρεάς με αρ. φακ. Ζ-...../2022 σύμφωνα με την οποία έγινε δωρεά ποσού 5.000,00 από την γιαγιά του προς τον προσφεύγοντα, στο κείμενο της οποίας αναγράφεται επι λέξη << ΕΚΑΝΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΩΡΕΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 5.000 ΕΥΡΩ (ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΥΡΩ) ΣΤΗΝ ΕΓΓΟΝΗ ΜΟΥ με Α.Φ.Μ., ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ >>.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 16-02-2023 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για την υπ' αρ./10-01-2023 δήλωση φόρου δωρεάς με αρ. φακ./2022 προσκόμισε το υπ' αριθμ. γραμμάτιο είσπραξης (κατάθεση) της Εθνικής Τράπεζας, από το οποίο προκύπτει ότι στις 09.06.2022 στο κατάστημα Ν. Φαλήρου (177) της Εθνικής Τράπεζας, η δωρήτρια κατέθεσε το χρηματικό ποσό των 5.000.00 ευρώ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος με δικαιούχο την προσφεύγουσα.

Επειδή, δεν προέκυψε από την ως άνω δήλωση φόρου δωρεάς αν η μεταφορά των χρημάτων ποσού 5.000,00€ έγινε μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, απεστάλη μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής e-κοινοποίηση, η από 28.12.2022 πρόσκληση στην προσφεύγουσα την οποία ανέγνωσε αυθημερόν. Με την πρόσκληση κλήθηκε εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών να συμπληρώσει τη δήλωση με την αναγραφή των σχετικών τραπεζικών λογαριασμών μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά, καθώς και να προσκομίσει το σχετικό αποδεικτικό μεταφοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 56 του ν. 4839/2021 προκειμένου να τύχει απαλλαγής του φόρου δωρεάς μέχρι το ποσό των 800.000,00€. Μετά την παρέλευση άπρακτης της ως άνω προθεσμίας, στις 10.01.2023 η δήλωση φόρου δωρεάς ποσού 5.000.00 ευρώ εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 44 του Ν. 2691/2001, ήτοι φορολογήθηκε αυτοτελώς με 10% λόγω της υπαγωγής του δωρεοδόχου στην Α κλίμακα του αρ. 29 του ν. 2961 2001. Ακολούθως, προσδιορίστηκε άμεσα ο σχετικός φόρος στο ποσό των 500.00 ευρώ και βεβαιώθηκε .

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η χαριστική παροχή του επίμαχου ποσού των 5.000,00 ευρώ από τη γιαγιά της με Α.Φ.Μ. προς την ίδια δεν έγινε με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2000, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρεές/γονικές παροχές, που συστήνονται από 01-10-2021, καθ' όσον δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο παρ' ότι του ζητήθηκε.

Επειδή σχετικά στοιχεία, όπως π.χ. απόδειξη ανάληψης του χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό της δωρήτριας, δεν προσκομίζονται ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά φορολογήθηκε αυτοτελώς με ποσοστό 10% το δωρηθέν ποσό των 5.000,00€ ως δικαιούχος υπαγόμενη στην Α΄ κλίμακα σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 44 του Ν. 2961/2001 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση του ποσού των 500,00€ που προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ΄ αρ./10-01-2023 δήλωσης φόρου δωρεάς και με αρ. φακ./2022 παροχής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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.