



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04.07.2023

Αριθμός Απόφασης 812

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604521
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των :

α) υπ' αρθ' πρωτ. απάντησης σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

β) υπ' αρθ' πρωτ. απάντησης σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

γ) υπ' αρθ' Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης .

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες απαντήσεις και Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, απορρίφθηκε το με ηλεκτρον. αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της με αριθ.(αρ. φακέλου) υποβληθείσας στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ Δήλωσης φόρου δωρεάς- γονικής παροχής, με δωρήτρια την και δωρεοδόχο τον γιο της, με την οποία η δώρισε στον γιο της χρήματα ποσού 40.000,00 €. Από την ανωτέρω δήλωση βεβαιώθηκε και ο αναλογών φόρος ποσού 4.000,00 € με Α.Χ.Κ. και εκδόθηκε η με αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς/ Γονικής Παροχής στο όνομα του γιου της δωρήτριας .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης και την ανάκληση της ως άνω δήλωσης γονικής παροχής - δωρεάς ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένως αρνείται να προχωρήσει σε ακύρωση της με αριθμό πράξης και αριθμό δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και συνακόλουθα σε επιστροφή του καταβληθέντος φόρου στον προσφεύγοντα, μη αποδεχόμενη το πραγματικό γεγονός ότι ο επιβαλλόμενος φόρος έχει καταστεί πλέον άνευ αντικειμένου καθώς έχει επιβληθεί και έχει εξοφληθεί για οικονομική συναλλαγή όχι άκυρη ή ακυρώσιμη (γεγονός το οποίο αφενός θα σήμαινε ότι εξαρχής θα υπήρχε έγκυρη δικαιοπραξία και αφετέρου ότι η ακυρότητα ή ακυρωσία αυτής θα αναγνωριζόταν με δικαστική απόφαση) αλλά για εξαρχής μη πραγματοποιηθείσα κατόπιν ελεύθερης συμφωνίας των μερών.

Ως προς την υπ' αριθ' πρωτ. προσβαλλόμενη απάντηση σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. ηλεκτ. Αριθμ. πρωτ. αίτημά του, αιτείται την διαγραφή του φόρου των 4.000,00 € προσκομίζοντας ταυτόχρονα το από 01/06/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό ανάκλησης της εν λόγω γονικής παροχής, καθώς και το από 31/05/2022 αποδεικτικό της τράπεζας με το οποίο επέστρεψε το ποσό των 40.000,00 € στην δωρήτρια .

Επειδή η Φορολογική Αρχή με το υπ' αριθ' πρωτ. έγγραφό της απέρριψε το ως άνω ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος για την διαγραφή του φόρου δωρεάς .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001, «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 τις διατάξεις του άρθρου **34** του ν. **2961/2001**, «.....1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή 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 **39** του ν. **2961/2001** «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται 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 τη διάταξη του άρθρου **44 § 1 και 2** του ν. **2961/2001**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο **56 § 1 Ν. 4839/2021 (ΦΕΚ Α 181/2-10-2021)**:

«1 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)

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 ».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Ε 2193/2021 της Α.Α.Δ.Ε.**, διευκρινίσθηκε ότι:

«Άρθρο πεντηκοστό έκτο - 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 ». Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021 ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη 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

Στην Α' κατηγορία υπάγονται:

.... Γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρα.)».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **42 παρ. 1** του Ν. **2961/2001** ορίζεται ότι, « 1. Δωρεές εν ζωή και γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα, οι οποίες:

Β) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών: α) Μέσα σε μία πενταετία από τη σύστασή τους, φορολογούνται για τη σύστασή τους όχι όμως και για την ανάκληση ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών».

Επειδή, επιπρόσθετα, όπως ορίζεται και στην παρ. **5.11. της Ε. 2077/20-10- 2022** Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., «**5.11. Σε περίπτωση ανάκλησης χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς με συμφωνία των μερών, ανεξάρτητα αν γι αυτή συντάχθηκε ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο ή αν αυτή έγινε άτυπα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της ενότητας β' της παρ. 1 του άρθρου 42 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομικών, δωρεών κ.λ.π.** Ως εκ τούτου υπόκειται σε φόρο η σύσταση της γονικής παροχής/δωρεάς, η οποία εξακολουθεί να επάγει όλα τα έννομα αποτελέσματα που απορρέουν από αυτή (υποχρέωση καταβολής του οικείου φόρου, συνυπολογισμό αυτής σε μεταγενέστερες δωρεές του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο κ.λπ.), δεν υπόκειται όμως σε φόρο η συνεπεία της ανάκλησης αναμεταβίβαση των δωρηθέντων από τον αρχικό δωρεοδόχο/τέκνο προς τον αρχικό δωρητή/γονέα, εφόσον η ανάκληση γίνει εντός πενταετίας από τη σύστασή της.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας η ανωτέρω δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού ύψους 40.000 € με δωρήτρια τηνκαι δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα-τέκνο αυτής. Η φορολογική αρχή βάσει της άνω δήλωσης εξέδωσε την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, υπάγοντας τα χρηματικά ποσά δωρεάς σε φόρο με φορολογικό συντελεστή 10% λόγω της συγγενικής σχέσης δωρήτριας-μητέρας και δωρεοδόχου-προσφεύγοντα, ο οποίος υπάγεται στην κατηγορία Α\ Με το από 01-06-2022 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Ανάκλησης Γονικής Παροχής Μετρητών η δωρήτρια και ο δωρεοδόχος-προσφεύγων ανακάλεσαν την προαναφερθείσα δήλωση φόρου δωρεάς και ο δωρεοδόχος ζήτησε την επιστροφή του φόρου πού καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος δεδομένου ότι από τις σχετικές διατάξεις (άρθ. 42 § 1β του ν. 2961/2001 και την Ε2077/2022) δεν προκύπτει ότι σε περίπτωση ανάκλησης της γονικής παροχής εντός πενταετίας, ο φόρος που είχε καταβληθεί με τη δήλωση γονικής παροχής επιστρέφεται ως αχρεωστήτως.

Ως προς την υπ' αριθμόν Απάντηση σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και την με αριθμό πράξης και αριθμό δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την

προθεσμία, το περιεχόμενο και τη διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζονται τα εξής:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ'αριθμ. ηλεκτ. Αριθμ. πρωτ. αίτημά του, αιτείται την διαγραφή του φόρου των 4.000,00 € προσκομίζοντας ταυτόχρονα το από 01/06/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό ανάκλησης της εν λόγω γονικής παροχής, καθώς και το από 31/05/2022 αποδεικτικό της τράπεζας με το οποίο επέστρεψε το ποσό των 40.000,00 € στην δωρήτρια .

Επειδή η Φορολογική Αρχή με το υπ' αριθ' πρωτ. έγγραφό της απέρριψε το ως άνω ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος επιβεβαιώνοντας την υπ' αριθ'..... και αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ .

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις β' και γ' προσβαλλόμενες ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, πρέπει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. να απορριφθεί ως απαράδεκτη,

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατά των :

α) υπ' αριθ' Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής/Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

β) υπ' αριθ' πρωτ. απάντησης σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

γ) υπ' αριθ' πρωτ. απάντησης σε Αίτημα για Διαγραφή Φόρου Δωρεάς του Τμήματος Συμμορφώσεως και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υπ/νσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.