



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

27/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1998

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 27/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμάτας συνοικισμός κατά του υπ' αρ./30-12-2012 μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ./30-12-2012 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 27-06-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ./30-12-2013 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 59.839,96 €, πλέον 144,23€ (πιστωτικό υπόλοιπο αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007), πλέον 71.807,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου ως προς τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων της περ. γ' του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 συνεπεία της με αρ./08-11-12 εντολής ελέγχου καθόσον κατά το έτος 2006 η προσφεύγουσα απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα ένα οικόπεδο συνολικής αξίας 175.245,52€, συμπεριλαμβανομένων του Φ.Μ.Α και των συμβολαιογραφικών και δικηγορικών εξόδων, χωρίς να έχει δηλώσει την εν λόγω δαπάνη αγοράς στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Σύμφωνα με το **άρθρο 33§4 του ν.3986/2011** και συγκεκριμένα με **την §5** αυτού (ΦΕΚ 152 Α'/1-7-2011), προστέθηκε στον Κώδικα άρθρο 34 της Ενότητας Α' το ακόλουθο εδάφιο:

«5. Δεν θεωρούνται δωρεές ή γονικές παροχές, για την επιβολή του φόρου, οι δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που συνιστώνται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων, η οποία εξαιρείται και δεν υπάγεται στις ρυθμίσεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., μέχρι του ποσού το οποίο εξαιρείται από αυτές.»

Από τη νέα αυτή διάταξη συνάγεται ότι η απαλλαγή των χρηματικών ποσών που δίδονται λόγω δωρεάς ή γονικής παροχής αποκλειστικά για αγορά ή ανέγερση ακινήτων, αφενός αποσυνδέεται από την προϊσχύσασα διάταξη που αναφερόταν περιοριστικά σε απόκτηση πρώτης κατοικίας (διότι η διάταξη αναφέρεται σε «ακίνητα», καταλαμβάνοντας επομένως και οικόπεδα, καταστήματα, κλπ) και αφετέρου συνδέεται με την απαλλαγή (αναστολή εφαρμογής) στη φορολογία εισοδήματος από το πόθεν έσχες της συγκεκριμένης αγοράς ή ανέγερσης κατοικίας (και όχι μόνο της πρώτης).

Δοθέντος ότι οι αντίστοιχες διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του ΚΦΕ έχουν ανασταλεί από 17-12-2010 μέχρι 31-12-2013 (άρθρο 28§6 του ν.3986/2011), καθίσταται προφανές, ότι, εφόσον δεν υπάρξει μέχρι τότε οποιαδήποτε νομοθετική μεταβολή, η προπαρατεθείσα διάταξη της §5 της ενότητας Α' του άρθρου 34 του Κώδικα από 1-1-2014 θα κατασταθεί ανενεργός (βλ. σχετική ΠΟΛ 1259/28-12-2011 Υπ. Οικ.).

Επομένως, για τη θεώρηση των σχετικών χρηματικών παροχών ως μη εμπιπτουσών στη φορολογική έννοια της δωρεάς ή γονικής παροχής (μολονότι στην πραγματικότητα θα είναι), πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

A. να συνίστανται αποκλειστικά σε χρηματικό ποσό και

B. ο δωρεοδόχος να διέθεσε το χρηματικό ποσό αυτό αποκλειστικά για την αγορά οποιαδήποτε μορφής ακινήτου χωρίς όριο ως προς το ποσό, ή για την ανέγερση κτισμάτων χωρίς όριο ως προς την επιφάνειά τους.

Συνεπώς, ούτε θέμα απαλλαγής λόγω κτήσης πρώτης κατοικίας τίθεται, ούτε εξετάζεται αν ο δωρεοδόχος είναι ενήλικος ή ανήλικος, ούτε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής υπάρχει, ούτε απαιτείται η αγορά να αφορά την πλήρη κυριότητα του ακινήτου.

Στο σημείο αυτό πρέπει να διευκρινιστεί ότι όπως έγινε δεκτό και με την ΠΟΛ 1165/29-7-2011 που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών, οι δωρεές ή γονικές παροχές αυτές δεν θεωρούνται δωρεές και συνεπώς δεν θα υποβάλλονται οι οικείες δηλώσεις. Ακόμη και αν οι φορολογούμενοι υποβάλουν δήλωση φόρου δωρεάς για την καταβληθείσα δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου (στην οποία περιλαμβάνεται και η αμοιβή δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τέλη μεταγραφής κλπ), όπως αυτή κάθε φορά ορίζεται στον Κ.Φ.Ε, δεν θα θεωρείται δωρεά και δεν θα επιβάλλεται ο οικείος φόρος ούτε θα συνυπολογίζεται σε μεταγενέστερες δωρεές του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο ή στην κληρονομία αυτού.

Μάλιστα, χαρακτηριστικό είναι το γεγονός ότι εξαιτίας της αναδρομικής ισχύος που δόθηκε στην διάταξη του άρθρου 34 §5 της ενότητας Α' του Κώδικα, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κλήθηκαν να προβούν οίκοθεν ή κατόπιν αιτήσεως ή υποβολής ανακλητικής δήλωσης του φορολογουμένου, στη διαγραφή του βεβαιωθέντος και επιστροφή του τυχόν καταβληθέντος φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής, για δηλώσεις οι οποίες υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38909/2010 και αφορούσαν σε δωρηθέν χρηματικό ποσό για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, που υπερέβαινε το απαλλασσόμενο κατά τις διατάξεις της §1 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου.

Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω, και σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση περίπτωσης που οδήγησαν στον καταλογισμό σε εμένα ποσού φόρου συνολικού ύψους 131.647,92€, αναφέρω ότι οι υπ' αριθμ.,,,και/2013 δηλώσεις φόρου δωρεάς – γονικής παροχής που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατά την ΠΟΛ 1165/29-7-2011 που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών δεν θεωρούνται δωρεές και συνεπώς δεν θα υποβάλλονται οι οικείες δηλώσεις.

Μάλιστα, όπως άλλωστε επικαλέστηκα και στις από/6-12-2013 έγγραφες εξηγήσεις μου που κατέθεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας σύμφωνα με την με αριθμό 498/2000 απόφαση του ΣτΕ, μόνο επί δωρεάς απαιτείται ως προϋπόθεση της αναγνώρισης προς κάλυψη της διαφοράς του εισοδήματος που προκύπτει από τις δαπάνες τεκμαρτής διαβίωση και το δηλωθέν εισόδημα η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης (δωρεάς) μέχρι τη λήξη της προθεσμίας προς υποβολή δήλωσης εισοδήματος. Συνεπώς και λόγω της στενής γραμματικής διατύπωσης των φορολογικών διατάξεων, οι γονικές παροχές δύνανται να χρησιμοποιηθούν προς μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ανεξαρτήτως του χρόνου υποβολής της σχετικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής».

Κατά την ερμηνεία των ανωτέρω, προκύπτει ευλόγως και ευθαρσώς ότι το επίμαχο άρθρο 19 παρ. 2 περίπτωση (στ) του ν.2238/1994 που αναφέρει ότι «η διαφορά λόγω τεκμηρίου καλύπτεται, εκτός των άλλων, με δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για τα οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη» δεν τυγχάνει εφαρμογής στην περίπτωσή μου καθόσον με το **άρθρο 33§4 του ν.3986/2011** και συγκεκριμένα με **την §5** αυτού (ΦΕΚ 152 Α'/1-7-2011), προστέθηκε στον Κώδικα άρθρο 34 της Ενότητας Α' και δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής καν των οικείων φορολογικών δηλώσεων δωρεάς ή γονικής παροχής, ήτοι των σχετικών παραστατικών στοιχείων, μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

Συνεπώς, το προσβαλλόμενο μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με αριθμό/2013 που αφορά την φορολογική δήλωσή μου του οικονομικού έτους 2007 με αριθμό/2007, καθώς και η επισυναπτόμενη έκθεση ελέγχου που μου επέβαλε κύριο φόρο 59.839,96€, πλέον φόρο λόγω εκπροθέσμου 71.807,96 €, ήτοι σύνολο φόρου 131.647,92 €, είναι αβάσιμα και πρέπει γι' αυτό το λόγο να ακυρωθούν στο σύνολό τους, καθόσον νομίμως και ανεξαρτήτως του χρόνου υποβολής των δηλώσεων φόρου δωρεάς – γονικής παροχής που υπέβαλα το έτος 2013, και αφορούσαν το έτος 2006 για αγορά οικοπέδου, πρέπει να τύχουν δεκτά για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του εισοδήματός μου που δηλώθηκε και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μου του άρθρου 17 του ν.2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' άρθρου 17 του Ν. 2238/94 :<<Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α)

.....

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα. Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του Ν. 3986/1.7.2011: << Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε αναστέλλονται μέχρι 31.12.2013 >>

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 28 του Ν. 3986/1.7.2011:<<Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του Ν. 3986/11 εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 17.12.10 >>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1259/28.12.2011 που τιτλοφορείται <<Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.3986/1.7.2011>> αναφέρεται :<<6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 ορίζεται ότι οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε αναστέλλονται μέχρι και την 31.12.2013. Δηλαδή δεν υπολογίζεται η δαπάνη που προκύπτει από την αγορά ή τη χρονομεριστική μίσθωση ή τη χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης μέχρι και την 31.12.2013.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 ορίζεται ότι οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 5 εφαρμόζονται από 1.1.2011 **ενώ οι διατάξεις της παραγράφου 6 ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 17.12.2010>>.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1165/29.7.2011 που τιτλοφορείται << Εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 4 και 5 του άρθρου 33 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α'1-7-2011) «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015» αναφέρεται : << 1. Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010,

θεσπίστηκε απαλλαγή από το φόρο για τις δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών, που καταρτίζονταν αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας από ενήλικο για τις οποίες (αγορά/ ανέγερση) η δαπάνη που πραγματοποιείτο (από 17/12/2010 μέχρι και 31/12/2012) δεν λαμβανόταν υπόψη για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος (απαλλαγή από το «πόθεν έσχες»), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 6 του ν. 3986/2011, οι διατάξεις της περίπτωσης γ του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αναστέλλονται από 17/12/2010 μέχρι και 31/12/2013 και κατά συνέπεια αναστέλλεται η εφαρμογή του «πόθεν έσχες» για το χρονικό αυτό διάστημα για την απόκτηση (αγορά ή ανέγερση ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση) όλων των ακινήτων.

2. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 33 του ν. 3986/2011, προστέθηκε παράγραφος 5 στο τέλος της ενότητας Α' του άρθρου 34 του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001), σύμφωνα με την οποία εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου δωρεάς και γονικής παροχής οι δωρεές και οι γονικές παροχές χρημάτων που συνιστώνται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων, εφόσον πρόκειται για δαπάνη η οποία κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, δεν προσauξάνει την ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου.

Οι δωρεές και οι γονικές παροχές αυτές δεν θεωρούνται δωρεές και συνεπώς δεν θα υποβάλλονται οι οικείες δηλώσεις. Διευκρινίζουμε ότι, ακόμη κι αν οι φορολογούμενοι υποβάλουν δήλωση φόρου δωρεάς για την καταβληθείσα δαπάνη αγοράς/ανέγερσης ακινήτου (στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η αμοιβή δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τέλη μεταγραφής κ.λπ.), όπως αυτή ορίζεται κάθε φορά στον Κ.Φ.Ε., δεν θα θεωρείται δωρεά και δεν θα επιβάλλεται ο οικείος φόρος ούτε θα συνυπολογίζεται σε μεταγενέστερες δωρεές του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο ή στην κληρονομιά αυτού.

Με την παράγραφο 5 του άρθρου 33 ορίζεται ότι η πιο πάνω διάταξη της παρ. 5 της ενότητας Α' του άρθρου 34 του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, έχει εφαρμογή σε υποθέσεις δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε από 17/12/2010 και συνεπώς και στην αγορά/ανέγερση ακινήτου που πραγματοποιήθηκε από την ημερομηνία αυτή. Κατά συνέπεια, λόγω της αναδρομικής ισχύος αυτής, παρακαλούνται οι Δ.Ο.Υ. να προβούν, οίκοθεν ή κατόπιν αιτήσεως ή υποβολής ανακλητικής δήλωσης του φορολογουμένου, στη διαγραφή του βεβαιωθέντος και επιστροφή του τυχόν καταβληθέντος φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής, για δηλώσεις οι οποίες υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3899/2010 και αφορούσαν σε δωρηθέν χρηματικό ποσό για

αγορά/ανέγερση πρώτης κατοικίας, το οποίο υπερέβαινε το απαλλασσόμενο κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 8 του ίδιου νόμου>>.

Επειδή στην επίδικη υπόθεση η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε το έτος 2006 (η σχετική δαπάνη αφορά αγορά οικοπέδου που συντελέστηκε την 09/06/2006 σύμφωνα με το με αρ. 8296 συμβόλαιο πώλησης) και επομένως δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Ν. 3986/2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 **Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής** του Ν.2238/94 :<< **1.** Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας ... δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α.....

β.....

γ.....

δ.....

ε.....

στ. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ.....

...

Επειδή οι δηλώσεις άτυπης δωρεάς χρημάτων υποβλήθηκαν το έτος 2013 (και αφορούσαν σε δωρεά χρημάτων για την αγορά οικοπέδου κατά το έτος 2006) δηλαδή πέραν του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη ήτοι το έτος 2006.

Επειδή η υποβολή της δήλωσης της γονικής παροχής μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη, ως προϋπόθεση για την αναγνώριση της γονικής παροχής ετέθη με το άρθρο 2 παρ. 16 του Ν. 2065/92, οι διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκαν στα άρθρα

της κωδικοποίησης του Ν. 2238/94/94 και δη μεταγενέστερα του οικονομικού έτους που εξετάζει το Συμβούλιο της Επικρατείας στην με αρ. 498/2000 απόφασή του, οπότε και ίσχυε η διάταξη του άρθρου 5 παρ. 8 στοιχ. στ' του Ν.Δ. 3323/1955, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του Ν. 1828/1989, που επικαλείται η προσφεύγουσα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-12-2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27-02-2014 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).