



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθ. απόφ.: 1977

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 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. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α. 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../01-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά της με αριθ./2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις από 05-03-2021 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../01-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** 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 τη με αριθ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προέκυψε ποσό οφειλής ύψους **8.000,00€**, (αυτοτελής φορολογία με συντελεστή 10%), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 (κατηγορία Α'-τέκνο).

Σύντομο ιστορικό: Στις 13-10-2020 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η με αριθ..... δήλωση φόρου δωρεάς (Ζ-...../2020), με δωρητή τον του και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα-υιό του, που αφορούσε δωρεά χρημάτων ποσού 100.000,00€ για αγορά α' κατοικίας, σύμφωνα με το με αριθ./2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβ/φου, με τίμημα 218.000,00€, από την τεχνική εταιρεία "....." και συγκεκριμένα ενός διαμερίσματος Γ' ορόφου εμβαδού 112,43τμ, που βρίσκεται στη συμβολή των οδών και του Δήμου-

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε τον φόρο στο ποσό των 8.000,00€ (ποσό 80.000,00€ υπόκειται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 10%, ενώ το ποσό των 20.000,00€ υπάγεται σε φορολόγηση με βάση την κλίμακα) και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με τα στοιχεία που προέκυψαν από το ως άνω συνυποβαλλόμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας, όπου αναφέρεται η τμηματική καταβολή εξόφλησης ανάλογα με το πέρασ των εργασιών και συγκεκριμένα:

προκαταβολή 40.000,00€, 1η δόση 26.000,00€ στις 30-09-2019, 2η δόση 66.000,00€ στις 30-01-2020, 3η δόση 66.000,00€ στις 30-05-2020 και τέλος 20.000,00€ στις 30-03-2021, με την παράδοση των πλήρως αποπερατωμένων και έτοιμων προς χρήση οριζοντίων ιδιοκτησιών.

Με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλε την με αριθ...../2020 Πράξη Εμφάνισης και Δηλώσεων, της συμβ/φου, σύμφωνα με την οποία τροποποιούνται ο χρόνος παράδοσης και τα ποσά εξόφλησης των πωλούμενων ιδιοκτησιών, (διότι λόγω της πανδημίας δεν κατέστη δυνατή η ολοκλήρωση των εργασιών στις ορισθείσες ημερομηνίες), ως εξής:

2η δόση 66.000,00€ στις 18-05-2020, 3η δόση 66.000,00€ στις 20-01-2021 και τέλος 20.000,00€ στις 31-07-2021 με την παράδοση των οριζοντίων ιδιοκτησιών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να επιστραφεί εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν κάθε σχετικό ποσό, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1)Επί του παραδεκτού και ιδίως, του εμπροθέσμου της άσκησης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής (παρ. 4 και παρ.5 περ. α' του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου Α'75, η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4684/2020).
- 2)Ο αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (άρθρο 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος).
- 3)Η ανυπαρξία της παράβασης.
- 4)Το νόμω αβάσιμο του υπό κρίση καταλογισμού από την ελεγκτική φορολογική αρχή, Εσφαλμένος και πλημμελής ο υπό κρίση καταλογισμός φόρου δωρεάς σε βάρος του προσφεύγοντος (άρθρα 7 & 14 του Ν.4714/2020, Ε.2182/09-11-2020).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι: α)κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται 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 καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 περ. Α παρ. 3 του Ν. 2961/2001 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1.

Ειδικά για τις παροχές χρηματικών ποσών διευκρινίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της χωρίς αντάλλαγμα παροχής για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο το φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ.1 του Ν.2961/2001, σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν.2961/2001, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ.1 του Ν.2961/2001, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο 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 τον χρόνο παράδοσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 παρ.2 του Ν. 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος, ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 3 του Ν. 2961/2001 σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή ή δωρεά χρηματικού ποσού, η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), σε αντικατάσταση του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 23-04-2010.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄: Αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α)σύζυγο, β)τέκνα και γ)γονείς κληρονομούμενου.

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α/31-7-2020), με θέμα: Τροποποίηση του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001 - Υπολογισμός του φόρου χρηματικών δωρεών και γονικών παροχών, ισχύουν:

Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 2961/2001 (Α΄ 266), προστίθεται εδάφιο και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

«2. 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, 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. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών από γονείς προς τα τέκνα τους υπόκειται σε φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 29, εφόσον η δωρεά ή γονική παροχή πραγματοποιείται για την αγορά από αυτά πρώτης κατοικίας και τυγχάνει της απαλλαγής του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 (Α΄ 238).».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν.4714/2020, ισχύουν:

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 2961/2001 (Α΄ 266), που προστίθενται με το άρθρο 7 του παρόντος, έχουν εφαρμογή για δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών των γονέων προς τα τέκνα τους, για την αγορά πρώτης κατοικίας που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 144 του Ν.4714/2020, η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε. 2133/11-08-2020 με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 6, 7, 14 παράγραφος 2, και του άρθρου 96 του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α'148) για θέματα φορολογίας κεφαλαίου, ισχύουν:.....

2.Με τις διατάξεις του άρθρου 7, με το οποίο προστίθεται εδάφιο στο τέλος της [παρ. 2 του άρθρου 44](#) του Κώδικα, οι χρηματικές δωρεές και γονικές παροχές που συνιστώνται από τους γονείς προς τα τέκνα τους για την αγορά πρώτης κατοικίας, εφόσον συντρέχουν στο πρόσωπο των δωρεοδόχων τέκνων οι προϋποθέσεις απαλλαγής πρώτης κατοικίας του [άρθρου 1](#) του Ν.1078/1980, δεν φορολογούνται πλέον αυτοτελώς (με συντελεστή 10%), αλλά για τον υπολογισμό του φόρου αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 29](#) του Κώδικα, οπότε υπάγονται στην κλίμακα της Α' κατηγορίας του άρθρου 29 και είναι αφορολόγητες μέχρι του οριζόμενου ποσού της εν λόγω φορολογικής κλίμακας (150.000 ευρώ). Προσπατούμενο για την ευνοϊκή μεταχείριση των εν λόγω δωρεών/γονικών παροχών είναι να προκύπτει ότι η δωρεά/γονική παροχή γίνεται για την απόκτηση του συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο έτυχε το τέκνο της απαλλαγής πρώτης κατοικίας.

3. Με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 14](#) ορίζεται ως έναρξη ισχύος του εδαφίου που προστίθεται στο τέλος της [παρ. 2 του άρθρου 44](#) του Κώδικα, η δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Συγκεκριμένα, στην κλίμακα της Α' Κατηγορίας του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, υπάγονται οι δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών των γονέων προς τα τέκνα τους, για την αγορά πρώτης κατοικίας, που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (δηλαδή από 31/07/2020).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2182/09-11-2020, με θέμα: Φορολόγηση δωρεάς/γονικής παροχής χρηματικών ποσών για την αγορά πρώτης κατοικίας, διευκρινίζονται τα εξής:.....

4.Η υπαγωγή στη φορολόγηση με βάση τη φορολογική κλίμακα αφορά τα χρηματικά ποσά που παρέχονται μετά την έναρξη ισχύος της ρύθμισης, ανεξάρτητα αν η αγορά και η απαλλαγή της πρώτης κατοικίας έλαβε χώρα σε προγενέστερο της ισχύος του νόμου χρόνο, υπό την προϋπόθεση ότι καλύπτει τίμημα που καταβάλλεται (εφάπαξ ή τμηματικά) σε χρόνο μεταγενέστερο της 31-07-2020. Το αυτό ισχύει και στην περίπτωση που τα χρηματικά ποσά αποδεδειγμένα παρέχονται για την εξόφληση δόσεων δανείου που χορηγήθηκε για τη συγκεκριμένη αγορά πρώτης κατοικίας που έτυχε της απαλλαγής.....

6. Για την υπαγωγή της δωρεάς/γονικής παροχής στη φορολόγηση με βάση την κλίμακα, θα πρέπει να προκύπτει ρητά ότι αυτή συνεστήθη για την αγορά συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο ο δωρεοδόχος/τέκνο έτυχε της απαλλαγής. Επειδή η δήλωση φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής υποβάλλεται μέσα σε δμηνη προθεσμία από τη σύσταση αυτής, θα πρέπει κατά κανόνα να αναγράφονται στην οικεία δήλωση τα στοιχεία της δήλωσης φ.μ.α. (καθώς και του μεταβιβαστικού συμβολαίου, εάν τούτο έχει ήδη συνταχθεί), ώστε να είναι εφικτή η επαλήθευση της ισχύος της

νομοθετικής ρύθμισης. Δεδομένου δε ότι η απαλλαγή από τον φ.μ.α. είναι προϋπόθεση για την υπαγωγή των εν λόγω χρηματικών δωρεών στη φορολόγηση με βάση την κλίμακα, η μη αναγραφή των στοιχείων (τουλάχιστον της δήλωσης φ.μ.α.) συνεπάγεται πρόσκληση του φορολογουμένου από τη Δ.Ο.Υ. εντός 3 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της δήλωσης, κατά τα οριζόμενα στην απόφαση Α.1137/2020, προκειμένου να τα συμπληρώσει. Η μη συμπλήρωση των στοιχείων της δήλωσης (εάν ο φορολογούμενος επικαλείται ότι αυτή δεν έχει υποβληθεί ακόμη) δεν συνεπάγεται υπαγωγή της χρηματικής δωρεάς σε αυτοτελή φορολόγηση στο στάδιο αυτό, εφόσον αναγράφονται τουλάχιστον τα στοιχεία του αγοραζόμενου ακινήτου και ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της πρώτης κατοικίας. Η επαλήθευση της συνδρομής όλων των προϋποθέσεων γίνεται εντός των επόμενων 60 ημερών αλλά και στο στάδιο του ελέγχου.

Επειδή υποβλήθηκε η με αριθμ...../2020 δήλωση φόρου δωρεάς, με δωρητή τον του και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα-υιό του, που αφορούσε δωρεά χρημάτων ποσού 100.000,00€ για αγορά α' κατοικίας, σύμφωνα με το με αριθμ./2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με απαλλαγή α' κατοικίας (αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α./2019), της συμβ/φου με τίμημα 218.000,00€, όπου αναφέρεται η τμηματική καταβολή εξόφλησης ανάλογα με το πέρασ των εργασιών και συγκεκριμένα: προκαταβολή 40.000,00€, 1η δόση 26.000,00€ στις 30-09-2019, 2η δόση 66.000,00€ στις 30-01-2020, 3η δόση 66.000,00€ στις 30-05-2020 και τέλος 20.000,00€ στις 30-03-2021, με την παράδοση των πλήρως αποπερατωμένων και έτοιμων προς χρήση οριζοντίων ιδιοκτησιών.

Επειδή με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβλήθηκε η με αριθμ...../2020 Πράξη Εμφάνισης και Δηλώσεων, της συμβ/φου , σύμφωνα με την οποία τροποποιούνται ο χρόνος παράδοσης και τα ποσά εξόφλησης των πωλούμενων ιδιοκτησιών, διότι λόγω της πανδημίας δεν κατέστη δυνατή η ολοκλήρωση των εργασιών στις ορισθείσες ημερομηνίες, ως εξής: 2η δόση 66.000,00€ στις 18-05-2020, 3η δόση 66.000,00€ στις 20-01-2021 και τέλος 20.000,00€ στις 31-07-2021 με την παράδοση των οριζοντίων ιδιοκτησιών. Η ως άνω πράξη δεν είχε υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ληφθεί υπόψη, σύμφωνα με τις απόψεις της.

Επειδή η υπαγωγή στη φορολόγηση με βάση τη φορολογική κλίμακα αφορά τα χρηματικά ποσά που παρέχονται ΜΕΤΑ την έναρξη ισχύος της ρύθμισης, ανεξάρτητα αν η αγορά και η απαλλαγή της πρώτης κατοικίας έλαβε χώρα σε προγενέστερο της ισχύος του νόμου χρόνο, υπό την προϋπόθεση ότι καλύπτει τίμημα που καταβάλλεται (εφάπαξ ή τμηματικά) σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Ιουλίου 2020. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που τα χρηματικά ποσά αποδεδειγμένα παρέχονται για την εξόφληση δόσεων δανείου που χορηγήθηκε για τη συγκεκριμένη αγορά πρώτης κατοικίας που έτυχε της απαλλαγής.

Επειδή από 31-07-2020 είναι αφορολόγητες οι δωρεές από γονείς σε τέκνα χρηματικών ποσών για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον δεν έχει εξαντληθεί το αφορολόγητο. Προϋπόθεση είναι η

γονική παροχή χρημάτων να γίνεται για την απόκτηση του συγκεκριμένου ακινήτου, που πληροί τις προϋποθέσεις απαλλαγής πρώτης κατοικίας.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, σύμφωνα με την με αριθ./2020 Πράξη Εμφάνισης και Δηλώσεων, καταβλήθηκε στις 13-01-2021 ποσό 66.000,00€ προς την τεχνική εταιρεία “.....” μέσω της

Επειδή από τις 31-07-2020 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.4714/2020) και μετά, από το ποσό των 100.000,00€ που έλαβε ο προσφεύγων από τον πατέρα του στις 13-10-2020 ως δωρεά χρημάτων για αγορά α΄ κατοικίας, ποσό 86.000,00€ (3^η δόση 66.000,00€, πλέον 20.000,00€ με την παράδοση), υπάγεται στην κλίμακα του Ν.3842/2010 συνεπώς είναι αφορολόγητο, ενώ ποσό 14.000,00€ υπάγεται σε αυτοτελή φορολόγηση 10%.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./01-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ και την **τροποποίηση** της με αριθ./2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ:/2020

ΠΟΣΟ: 1.400,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτ. Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.

