



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/11/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **4414**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 01.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΤΟΥ ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 01.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2021 απάντησή της η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2021 αίτηση της προσφεύγουσας για διαγραφή του φόρου γονικής παροχής (ΦΓονΠ) ποσού 600,00 € επί τη βάση του άρθρου 7 παρ. 2 ν.4714/2020, αποφαινόμενη ότι, επειδή α) στη σχετική υποβληθείσα δήλωση ΦΓονΠ δεν αναφέρεται ότι η παροχή του υπό κρίση χρηματικού ποσού γίνεται για την απόκτηση (αγορά) του συγκεκριμένου διαμερίσματος που απέκτησε μεταγενέστερα η προσφεύγουσα και β) από το συνταχθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας δεν προκύπτει ότι τα χρήματα που χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση του συμφωνηθέντος τιμήματος είναι προέρχονται από γονική παροχή, το σχετικό αίτημά της δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι α) με την ως άνω δήλωση ΦΓονΠ δηλώθηκε ο σκοπός της γονικής παροχής (αγορά πρώτης κατοικίας), β) υπάρχει αντιστοιχία αφενός χρονική (η δήλωση υποβλήθηκε στις 03.08.2020 και το διαμέρισμα αγοράστηκε στις 12.8.2020), αφετέρου ως προς το ποσό του τιμήματος, το οποίο ταυτίζεται με το ποσό της γονικής παροχής (6.000,00 €), και γ) προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας το οικείο συμβόλαιο αγοράς του διαμερίσματος, ο νόμος δε δεν απαιτεί την αναφορά στη δήλωση ΦΓονΠ χρηματικού ποσού για αγορά πρώτης κατοικίας την περιγραφή του προς αγορά ακινήτου ούτε την αναφορά στο κείμενο του συμβολαίου της προέλευσης των χρημάτων, με τα οποία εξοφλήθηκε το τίμημα της αγοραπωλησίας, αλλά αρκεί η αναφορά στη δήλωση ΦΓονΠ του σκοπού, για τον οποίο γίνεται η σχετική γονική παροχή των χρημάτων και, εφόσον χρειασθεί, η προσκόμιση του οικείου συμβολαίου, στην υπό κρίση δε περίπτωση αποδεικνύεται επαρκώς η συγκεκριμένη αντιστοιχία γονικής παροχής χρημάτων και αγοράς πρώτης κατοικίας.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού ΦΓονΠ (05.08.2020): «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού ΦΓονΠ (05.08.2020): «*Άμεσος προσδιορισμός φόρου*» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 34 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού ΦΓονΠ (05.08.2020): «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.*»

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' -γ' και 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού ΦΓονΠ (05.08.2020): «*1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη [...] και πρέπει να αναφέρει [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή του υπόχρεου, συνοδευόμενη από σχετικά έγγραφα και τις απόψεις αυτής [...], στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί. 3. [...].*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού ΦΓονΠ (05.08.2020): «*Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών είναι απαράδεκτη.*»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 32, 31 παρ. 1 και 34 ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση προβεί, χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, σε προσδιορισμό φόρου διαφορετικού (κατά ποσό) σε σχέση με το φόρο που προκύπτει από υποβληθείσα δήλωση του φορολογούμενου προσώπου, υποχρεούται να εκδώσει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, αναφέροντας μάλιστα με τρόπο εξειδικευμένο τα (διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στη φορολογική δήλωση) στοιχεία, στα οποία βασίστηκε ο διαφορετικός αυτός προσδιορισμός του φόρου. Από αυτό συνάγεται σαφώς ότι στην υπό κρίση περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση (Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας), από τη στιγμή που δεν προσδιόρισε σε μηδέν (0) το ΦΓονΠ που προέκυπτε βάσει των στοιχείων που ανέγραψε (δήλωσε) η προσφεύγουσα στην (με την) υπ' αριθμ. ....../2020 (αριθμ. πρωτ. ....../2020) δήλωσή της ΦΓονΠ, **εσφαλμένα δεν προέβη** σε έκδοση (και κοινοποίηση στην προσφεύγουσα) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ.

**Επειδή**, υπό αυτό το πρίσμα η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2021 αίτηση της προσφεύγουσας, η οποία ορθά αξιολογήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας ως αίτησή της για διαγραφή του υπό κρίση βεβαιωθέντος σε βάρος της ΦΓονΠ, θα έπρεπε να είχε διαβιβαστεί στην Υπηρεσία μας προς εξέταση ως **συνιστώσα ουσιαστικά ενδικοφανή προσφυγή** (πρβλ.

προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013: «**αίτηση**»- πρβλ. επίσης προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ), στρεφόμενη κατά της σχετικής ατομική βεβαίωσης, η οποία, από τη στιγμή που κατά τα προεκτεθέντα η Φορολογική Διοίκηση εσφαλμένα δεν εξέδωσε (και δεν κοινοποίησε) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ, θα πρέπει να θεωρηθεί ως έχουσα εκτελεστικότητα, προκειμένου να τηρηθεί και να ασκηθεί πλήρως το **συνταγματικό δικαίωμα της προσφεύγουσας σε παροχή έννομης προστασίας στο επίπεδο (της) θεσπισθείσας από το νομοθέτη ενδικοφανούς διαδικασίας** (άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος), το οποίο εν προκειμένω δεν ασκήθηκε πλήρως δεδομένης ακριβώς της μη έκδοσης (και κοινοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΓονΠ, θα ήταν δε και εμπρόθεσμη, αφού από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει με σαφήνεια το πότε έλαβε η προσφεύγουσα γνώση της οικείας φορολογικής της οφειλής. Ωστόσο, η εν λόγω αίτηση της προσφεύγουσας δε διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας ως ενδικοφανής προσφυγή, για το λόγο αυτό θα πρέπει πλέον η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2021 αίτηση της προσφεύγουσας, να θεωρηθεί, κατ' εξαίρεση και κατ' ορθή ερμηνεία του Συντάγματος και της οικείας νομοθεσίας, ως έχουσα εκτελεστικότητα, κατ' ακολουθίαν δε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρεφόμενη κατά της εν λόγω απάντησης, πρέπει να θεωρηθεί παραδεκτή και να εξεταστεί στην ουσία της, προκειμένου να τηρηθεί και να ασκηθεί πλήρως το **συνταγματικό δικαίωμα της προσφεύγουσας σε παροχή έννομης προστασίας στο επίπεδο (της) θεσπισθείσας από το νομοθέτη ενδικοφανούς διαδικασίας** (άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος), το οποίο εν προκειμένω δεν ασκήθηκε πλήρως δεδομένης της μη διαβίβασης στην Υπηρεσία μας προς εξέταση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2021 αίτησής της, συνιστώσας ουσιαστικά, όπως προεκτέθηκε, ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν για το έτος 2020: «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου [...] της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου [...] της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο [...], η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.*»

**Επειδή**, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ. 1 εδ. β' ν. 2961/2001 (όπως ίσχυαν για το έτος 2020), επί γονικής παροχής χρηματικού ποσού, αν δεν προκύπτει από τα στοιχεία της υπόθεσης ο χρόνος παράδοσής του, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΓονΠ είναι το αργότερο η **ημερομηνία υποβολής της σχετικής δήλωσης ΦΓονΠ** (εν προκειμένω, 03.08.2020).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 2 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά την 03.08.2020 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση): «*Η αιτία [...] 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 [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1-2 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά την 03.08.2020 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. 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) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) [...], 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), δ) [...]. 2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄          |                                 |                                 |                                       |                                 |
|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Κλιμάκια<br>(σε ευρώ) | Συντελεστής<br>κλιμακίου<br>(%) | Φόρος<br>κλιμακίου<br>(σε ευρώ) | Φορολογητέα<br>περιουσία<br>(σε ευρώ) | Φόρος που αναλογεί<br>(σε 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 τα διευκρινισθέντα με την παρ. 2 της υπ' αριθμ. Ε.2133/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «2. [...]. Προαπαιτούμενο 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. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. Ε.2182/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Με την εγκύκλιο Ε.2133/2020 κοινοποιήθηκε η διάταξη του άρθρου 7 του ν. 4714/2020, με το οποίο προστέθηκε εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια και με το οποίο ορίζεται ότι [...]. Προαπαιτούμενο 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 το τέκνο **απαλλάσσεται** από τον φόρο ως πρώτη κατοικία. [...]. Με αφορμή ερωτήματα που υποβάλλονται στην υπηρεσία μας σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: 1. [...]. 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 6μηνη 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. Προκειμένου δε να είναι βέβαιη η συνδρομή της απαλλαγής από τον φ.μ.α ως προϋπόθεση για την φορολόγηση βάσει κλίμακας, οι δηλώσεις χρηματικών δωρεών/γονικών παροχών, για τις οποίες ο φόρος υπολογίστηκε με βάση τη φορολογική κλίμακα της Α΄ κατηγορίας **πριν** τη σύνταξη του μεταβιβαστικού συμβολαίου και **πριν** την υποβολή της οικείας δήλωσης φ.μ.α., ελέγχονται υποχρεωτικά.»

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι α) με την ως άνω δήλωση ΦΓονΠ δηλώθηκε ο σκοπός της γονικής παροχής (αγορά πρώτης κατοικίας), β) υπάρχει αντιστοιχία αφενός χρονική (η δήλωση υποβλήθηκε στις 03.08.2020 και το διαμέρισμα αγοράστηκε στις 12.8.2020), αφετέρου ως προς το ποσό του τιμήματος, το οποίο ταυτίζεται με το ποσό της γονικής παροχής (6.000,00 €), και γ) προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας το οικείο συμβόλαιο αγοράς του διαμερίσματος, ο νόμος δε δεν απαιτεί την αναφορά στη δήλωση ΦΓονΠ χρηματικού ποσού για αγορά πρώτης κατοικίας την περιγραφή του προς αγορά ακινήτου ούτε την αναφορά στο κείμενο του συμβολαίου της προέλευσης των χρημάτων, με τα οποία εξοφλήθηκε το τίμημα της αγοραπωλησίας, αλλά αρκεί η αναφορά στη δήλωση ΦΓονΠ του σκοπού, για τον οποίο γίνεται η σχετική γονική παροχή των χρημάτων και, εφόσον χρειασθεί, η προσκόμιση του οικείου συμβολαίου, στην υπό κρίση δε περίπτωση αποδεικνύεται επαρκώς η συγκεκριμένη αντιστοιχία γονικής παροχής χρημάτων και αγοράς πρώτης κατοικίας.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί τα δηλούμενα από αυτήν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που συνιστά **υπεύθυνη δήλωση** της προσφεύγουσας για τα όσα δηλώνει («ισχυρίζεται») με αυτήν, **καλύπτουν** τόσο α) την κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με την προπαρατεθείσα παρ. 6 της υπ' αριθμ. Ε.2182/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ και την προπαρατεθείσα παρ. 2 της υπ' αριθμ. Ε.2133/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ απαίτηση της ισχύουσας κατά την 03.08.2020 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό κρίση περίπτωση) νομοθεσίας για ρητή, στα πλαίσια **σχετικής δήλωσης** του φορολογουμένου προσώπου, συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού με την αγορά (απόκτηση) **συγκεκριμένου** ακινήτου (εν προκειμένω, του υπό κρίση διαμερίσματος) -με τη συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού των 6.000,00 € με το αποκτηθέν με το υπ' αριθμ. ....../2020 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου .....-..... διαμέρισμα-, όσο και β) την κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με την προπαρατεθείσα παρ. 6 της υπ' αριθμ. Ε.2182/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ και την προπαρατεθείσα παρ. 2 της υπ' αριθμ. Ε.2133/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ απαίτηση της ισχύουσας κατά την 03.08.2020 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΓονΠ στην υπό

κρίση περίπτωση) νομοθεσίας για ρητή, στα πλαίσια σχετικής δήλωσης του φορολογουμένου προσώπου, συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού με την αγορά (απόκτηση) ακινήτου (εν προκειμένω, του υπό κρίση διαμερίσματος) ως πρώτης κατοικίας, για την απόκτηση του οποίου ισχύει απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) -με τη συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού των 6.000,00 € με την υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2020 δήλωση ΦΜΑ της προσφεύγουσας για το αποκτηθέν με το υπ' αριθμ. ....-/2020 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου ..... διαμέρισμα-, καθώς και γ) τη ρητή, στα πλαίσια σχετικής δήλωσης του φορολογουμένου προσώπου, συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού με το τίμημα που καταβλήθηκε για την απόκτηση του εν λόγω ακινήτου -με τη συνάρτηση-σύνδεση του μεταβιβασθέντος αιτία γονικής παροχής χρηματικού ποσού των 6.000,00 € με το τίμημα που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την αγορά του αποκτηθέντος με το υπ' αριθμ. ....-/2020 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου ..... διαμερίσματος. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της από 01.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....-/2021 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της υπ' αριθμ. ....-/2020 (αριθμ. φακέλου Ζ ...../2020, αριθμ. πρωτ. ....-/2020) δήλωσης ΦΓονΠ της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

ΦΓονΠ συνολικού ποσού 0,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5  
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**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.