



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04/07/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1658

Ταχ. Δ/νση	:	Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας	:	546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο	:	2313-332239, 240
e-mail	:	ded.thess@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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1456/26-04-2018).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.02.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με α/α αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020, με αρ. χρηματικού καταλόγου 20/3, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.02.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με α/α αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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 την υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.02.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020, με αρ. χρηματικού καταλόγου 20/3, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 7.343,51€ και προκαταβολή φόρου 4.038,93€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 11.382,44€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 07/09/2021, την με α/α καταχώρισης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 6 αυτής (Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία) και ειδικότερα στον κωδ. 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.) ποσό 31.000,00€. Η δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε άμεσα, καθώς κρίθηκε απαραίτητη η προσκόμιση των δικαιολογητικών. Έπειτα από τον έλεγχο αυτών, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαλείφοντας το ποσό του κωδ. 781 που αντιστοιχεί σε άτυπη δωρεά χρηματικού ύψους 31.000,00€, με δωρητή τον – ΑΦΜ: (πατέρα) και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα (κόρη), για την οποία υποβλήθηκε, στις 12/02/2021, η με αριθμό/2021 δήλωση φόρου δωρεάς, λόγω υποβολής της μετά τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα, στις 12/02/2021, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ την προαναφερθείσα δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 31.000,00€ από τον πατέρα της – ΑΦΜ: προς αυτήν, για την αγορά α' κατοικίας, που πραγματοποιήθηκε με το υπ' αριθ./23.12.2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Βόλου

....., έναντι τιμήματος 30.000,00€. Η εν λόγω άτυπη γονική παροχή κρίθηκε αφορολόγητη δυνάμει του άρθρου 7 του ν.4714/2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η δήλωση δωρεάς υποβλήθηκε εντός της νόμιμης προθεσμίας και εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν συμπεριέλαβε το ποσό της δωρεάς στον κωδ. 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.).

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 διάθεσή 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, με το άρθρο 30 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7

που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε....».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό...».

Επειδή, με το άρθρο 34 παρ. 2 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:... 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...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1118/2021 (Β' 2110/27.05.2021) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «Άρθρο 3 Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου... Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του ν.4174/2013... Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν ή να αποστείλουν με τους τρόπους που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος)... Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος... ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)... ζ. Κωδικοί 781-782: Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, εμφανίζεται πίνακας για

την ανάλυσή τους ενώ κατά περίπτωση απαιτείται η συμπλήρωση περαιτέρω πληροφοριών απαραίτητων για την διασταύρωση των ποσών που αναγράφονται:... Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών (δωρεοδόχος)... Προκειμένου να καλυφθεί η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν.4172/2013, ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, λόγω των ειδικών συνθηκών που έχουν διαμορφωθεί εξαιτίας της πανδημίας (Covid- 19), στους κωδικούς (781)-(782) αναγράφονται και χρηματικά ποσά δωρεών ή γονικών παροχών, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής εντός των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2020, οι οποίες υποβλήθηκαν μετά την 31.12.2020 κατόπιν παράτασης της προθεσμίας υποβολής τους αρχικά με την απόφαση Α.1276/2020 (Β' 5635) και στη συνέχεια με την απόφαση Α.1038/2021 (Β' 773) του Υφυπουργού Οικονομικών, υπό την προϋπόθεση ότι η καταβολή των χρημάτων από τον δωρητή στον δωρεοδόχο έγινε εντός του 2020...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1276/2020 (Β' 5635/14.12.2020) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι: «Παρατείνεται μέχρι και την 26η Φεβρουαρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε εντός του μηνός Νοεμβρίου 2020 ή λήγει εντός του μηνός Δεκεμβρίου 2020, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε ή λήγει η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα αν έχει υποβληθεί αυτή...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αφαίρεσε από το ποσό που δηλώθηκε στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (εντύπου Ε1) και αντιστοιχεί σε άτυπη δωρεά χρηματικού ποσού, ύψους 31.000,00€, με την αιτιολογία ότι η από 12/02/2021 και με αριθμό/2021 δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε μετά τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αγορά του ακινήτου, ήτοι εκπρόθεσμα και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013, το ποσό αυτό δεν δύναται να περιορίσει τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1276/2020 (Β' 5635/14.12.2020) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου δωρεάς

χρηματικού ποσού, που έληγε το πρώτον στις 31/12/2020, παρατάθηκε έως τις 26/02/2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 12/02/2021, ήτοι εμπρόθεσμα, την οικεία δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αιτούμενη την υπαγωγή της άτυπης αυτής γονικής παροχής στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4714/2020 περί υπολογισμού του φόρου αυτής με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.2961/2001, λόγω απόκτησης ακινήτου με το υπ' αριθ./23.12.2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Βόλου για το οποίο έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας, με την καταβολή του τιμήματος εκ 30.000,00€ να λαμβάνει χώρα στις 22/12/2020. Πέραν τούτου, η φορολογική αρχή έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή της δωρεάς χρηματικού ποσού στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4714/2020, δίχως να αμφισβητείται η απόδοση του χρηματικού ποσού (αντικειμένου της δωρεάς σε χρόνο προγενέστερο της σύνταξης του συμβολαίου, ήτοι την 23/12/2020).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης δωρεάς χρηματικού ποσού, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./08.03.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα, την **ακύρωση** της υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.02.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με α/α αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ όπως διενεργήσει νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.