



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/06/2022

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

Αριθμός απόφασης: 1553

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.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 ΑΑΔΕ(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 ΑΑΔΕ(ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ./11.02.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/Ζ-...../2022 δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./11.02.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, που εκδόθηκε επί της με αριθμό/Ζ-...../2022 δήλωσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

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

Επί της από 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 την υπ' αριθ./11.02.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ που εκδόθηκε επί της με αριθμό/Ζ-...../2022 δήλωσης φόρου άτυπης δωρεάς χρηματικού ποσού 70.000,00€ με δωρητή τον – ΑΦΜ: (πατέρα) και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα (κόρη), της επιβλήθηκε φόρος ποσού 7.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι επίμαχες καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχοι ο πατέρας της, η ίδια και η αδελφή της, το ποσό που μεταφέρθηκε κατ' εντολή του πατέρα της ανήκει στον ίδιο, ο οποίος είχε την οικονομική δυνατότητα, σε αντίθεση με την ίδια και την αδελφή της που δεν διέθεταν τέτοια ρευστότητα.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».*

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999 ορίζεται ότι: *«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης....».*

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά 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, με το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Α. Κτήση αιτία δωρεάς. 1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του 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, με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της 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 το χρόνο της παράδοσης...».

Επειδή, με το άρθρο 44 παρ. 2 του ν.2961/2001, όπως διαμορφώθηκε κατόπιν προσθήκης δευτέρου εδαφίου με το άρθρο 7 του ν.4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31.07.2020), που ίσχυσε από τη δημοσίευση του νόμου ως την κατάργησή του με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02.10.2021) και εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, που συστάθηκαν από 31/07/2020 έως 01/10/2021, ορίζεται ότι: *«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, με την παρ. 2 το άρθρο 14 του ν.4714/2020 ορίζεται ότι: *«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 την εγκύκλιο Ε.2133/2020 της ΑΑΔΕ με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4714/2020, διευκρινίστηκε ότι: *«2. Με τις διατάξεις του άρθρου 7, με το οποίο προστίθεται εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 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). 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...».*

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2182/2020 της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες για τη φορολόγηση δωρεάς/γονικής παροχής χρηματικών ποσών για την αγορά πρώτης κατοικίας και διευκρινίστηκε ότι: «...Έναρξη ισχύος της ρύθμισης είναι η 31.7.2020, δηλαδή καταλαμβάνει τις χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή... 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 ΦΜΑ (καθώς και του μεταβιβαστικού συμβολαίου, εάν τούτο έχει ήδη συνταχθεί), ώστε να είναι εφικτή η επαλήθευση της ισχύος της νομοθετικής ρύθμισης...».

Επειδή, με το άρθρο 44 του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181), ορίζεται ότι: «1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα... 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 αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων. 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...».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2193/2021 της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν.4839/2021, διευκρινίστηκε ότι: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (Α'266),

προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας ως εξής: - Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα 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, υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολόγητου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων - Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), 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. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001 (Α'266), όπως τροποποιείται με την παρ. 1 του παρόντος, δωρεές και γονικές παροχές που έχουν διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «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)..., 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),...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, στις 11/02/2022, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ την με α/α/Ζ-...../2022 δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 120.000,00€ από τον πατέρα της – ΑΦΜ: προς αυτήν, για την αγορά α' κατοικίας, η οποία πραγματοποιήθηκε με

το υπ' αριθ./24.11.2021 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου
Θεσσαλονίκης Αικατερίνης

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και
εξέδωσε την υπ' αριθ./11.02.2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού
προσδιορισμού φόρου δωρεάς υπάγοντας σε φόρο, με φορολογικό συντελεστή 10%
λόγω της συγγενικής σχέσης (πατέρα – τέκνου), σύμφωνα με τις διατάξεις των
άρθρων 29 παρ. 1 και 44 παρ. 2 του ν.2961/2001, μέρος του παρεχόμενου ποσού
και δη το ποσό των 70.000,00€, με το αιτιολογικό ότι α) για το ποσό αυτό δεν έλαβε
χώρα μεταφορά χρημάτων ηλεκτρονικά, αλλά κατάθεσή του στον κοινό τραπεζικό
λογαριασμό της δωρεοδόχου – προσφεύγουσας, της αδελφής της και του δωρητή
πατέρα της, β) οι φερόμενες μεταφορές χρημάτων έγιναν από διαφορετικούς εντολείς
και όχι με εντολέα μόνο τον δωρητή και γ) η μεταφορά ποσού 12.000,00€ έλαβε
χώρα στις 17/06/2021, ήτοι σε προγενέστερο χρόνο της έναρξης ισχύος του
ν.4839/2021, με το άρθρο 56 του οποίου τροποποιήθηκε το άρθρο 44 του
ν.2961/2001.

Επειδή, με το άρθρο 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 υποστηρίζει ότι η πίστωση του ποσού των 120.000,00€
πραγματοποιήθηκε με 4 διαδοχικές πιστώσεις – μεταφορές από τον κοινό τραπεζικό
λογαριασμό με αριθμό GR33026020....., που τηρείται στην
Τράπεζα Eurobank, στον οποίο είναι συνδικαιούχοι ο δωρητής – πατέρας της, η ίδια
και η αδελφή της, προς τον ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα
Πειραιώς με αριθμό IBAN GR510172203000..... Ειδικότερα, στις
17/06/2021, μεταφέρθηκε ποσό 12.000,00€ με εντολέα την ίδια την προσφεύγουσα,
στις 22/11/2021, μεταφέρθηκε α) ποσό 50.000,00€ με εντολέα την ίδια την
προσφεύγουσα και αιτιολογία AGORA ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ, β) ποσό 8.000,00€ με εντολέα
την αδελφή της προσφεύγουσας του και
αιτιολογία AGORA ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ, και γ) ποσό 50.000,00€ με εντολέα τον δωρητή –
πατέρα της και αιτιολογία AGORA ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ.

Τονίζει δε ότι παρόλο που οι μεταφορές χρημάτων έγιναν από διαφορετικά e-banking
και διαφορετικούς εντολείς, αυτό δεν αναιρεί το γεγονός ότι το ποσό προερχόταν από

εισοδήματα του πατέρα της και όχι από την ίδια και την αδελφή της που δεν είχαν τέτοια οικονομική δυνατότητα το έτος 2020.

Επειδή, ως προς την μεταφορά ποσού 12.000,00€ που πραγματοποιήθηκε στις 17/06/2021 και συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα στις 11/02/2022 με αριθμό/Ζ-...../2022 δήλωση φόρου δωρεάς επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31.07.2020), που ίσχυσαν για δωρεές και γονικές παροχές, που συστάθηκαν από 31/07/2020 έως 01/10/2021 και προέβλεπαν ότι η δωρεά χρημάτων για την αγορά συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο ο δωρεοδόχος/τέκνο έτυχε της απαλλαγής α' κατοικίας βάσει του άρθρου 1 του ν.1078/1980 υπάγεται σε φορολόγηση με βάση την κλίμακα του άρθρου 29 του ν.2961/2001. Η δήλωση φόρου δωρεάς, μολοντί υποβλήθηκε εκπροθέσμως, φέρει τα στοιχεία της δήλωσης ΦΜΑ (65109/11.11.2021), καθώς και του μεταβιβαστικού συμβολαίου (υπ' αριθ./24.11.2021 της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Αικατερίνης) και ήταν εφικτή η επαλήθευση της ισχύος της εν λόγω νομοθετικής ρύθμισης. Ως εκ τούτου, εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή προέβη στη φορολόγηση του εν λόγω ποσού της δωρεάς με συντελεστή 10%.

Επειδή, ως προς τις μεταφορές ποσού 50.000,00€ και 8.000,00€ που πραγματοποιήθηκαν στις 22/11/2021, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο συνδικαιούχος είναι ο δωρητής – πατέρας της προσφεύγουσας, στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν προκύπτει η αιτιολογική βάση για την υπαγωγή από τη φορολογική αρχή των εν λόγω μεταφορών ποσών στις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.2961/2001, ώστε να αφαιρεθεί εφάπαξ ποσό 800.000,00€ από τη φορολογητέα αξία της δωρεάς, δεδομένου ότι πληρούται η προϋπόθεση της μεταφοράς μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Το γεγονός ότι οι μεταφορές πραγματοποιήθηκαν, με ηλεκτρονική εντολή της προσφεύγουσας και της αδελφής της, από μόνο του δεν αποδεικνύει ότι οι εντολές ήταν και πραγματικοί δωρητές των ποσών αυτών. Το θέμα είναι πραγματικό και εναπόκειται στην ελεγκτική εξουσία της φορολογικής αρχής. Άλλωστε, η ίδια η ελεγκτική αρχή αποδέχτηκε την υπ' αριθ./Ζ-...../2022 δήλωση φόρου δωρεάς συνολικού χρηματικού ποσού 120.000,00€ με δωρητή τον πατέρα της προσφεύγουσας – ΑΦΜ:, φορολογώντας απλά το ποσό αυτό με διαφορετικές διατάξεις. Ως εκ τούτου, μη νομίμως η φορολογική αρχή προέβη στη φορολόγηση του ποσού των 58.000,00€ της δωρεάς

με συντελεστή 10%, με βάση την παρ. 2 του άρθρου 44 του ν.2961/2001, ως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης επιβολής φόρου προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ./28.02.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με ΑΦΜ: και την **ακύρωση** της υπ' αριθ.
...../11.02.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου
της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Την υπ' αριθ./11.02.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς που εκδόθηκε επί της με αριθμό/Ζ-...../2022 δήλωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φόρος δωρεάς	7.000,00€	0,00€	-7.000,00€

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.