



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3799

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ελάτειας Φθιώτιδας, κατά της με αριθ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. /2021 και αριθ. φακ. /2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **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 τη με αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας (αριθ. δηλ. /2021 και αριθ. φακ. /2022), έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 3.700,00 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη, εκδόθηκε βάσει της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου δωρεάς, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας και έλαβε αριθμό πρωτ. /02.11.2021, με δωρήτρια τη μητέρα της προσφεύγουσας με ΑΦΜ και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, καθώς ουδέποτε κλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας να εκθέσει τις απόψεις της.

2. Το ποσό των 37.000,00€ κατατέθηκε από τη μητέρα της με τραπεζική επιταγή στον τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας με αιτιολογία «δωρεά για αγορά ακινήτου» και εμπίπτει στις διατάξεις περί αφορολόγητου, αφού σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2961/2001, χρηματικές δωρεές μέχρι του ποσού των 800.000,00€ εκπίπτουν οποιασδήποτε φορολόγησης. Ωστόσο, ακόμη και με το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς του ν. 2961/2001, η εν λόγω χρηματική δωρεά δεν ήταν φορολογητέα μέχρι του ποσού των 150.000,00€.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία βεβαίωσης του ως άνω ποσού φόρου γονικής παροχής:

«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, στο άρθρο 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., αλλά και στην υπ' αρ. ΔΕΛ 1069048 ΕΞ 2014/02.05.2014, προβλέπεται η τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του φορολογουμένου δια της κοινοποίησης σ' αυτόν σημειώματος διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του, εντός 20 ημερών, στην περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλει και πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση δεν προέβη σε έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν ελέγχου, αλλά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, εξέδωσε τη με αριθμό Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής βάσει της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου

δωρεάς (αρ. φακ. αριθ. φακ./2022) που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα και των στοιχείων που περιέχονται σε αυτήν.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά την υπό κρίση περίοδο:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 2 ν. 2961/2001, όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31-07-2020) και ίσχυε κατά την 27.09.2021, ήτοι ημερομηνία μεταφοράς των χρημάτων στο λογαριασμό της προσφεύγουσας:

«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 του άρθρου 29 παρ. 1-2 ν. 2961/2001, όπως ίσχυαν κατά την 27.09.2021:

«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) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι καπνόντες 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) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. ...

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'

Κλίμακια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (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' αριθ. **E.2133/2020** εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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»:

«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, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθ. **E.2182/2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Φορολόγηση δωρεάς/γονικής παροχής χρηματικών ποσών για την αγορά πρώτης κατοικίας»:

«Με την εγκύκλιο E.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:

... 2. Σε φορολόγηση με βάση τη φορολογική κλίμακα υπόκειται το συνολικό χρηματικό ποσό που παρέχεται για την αγορά πρώτης κατοικίας, όχι μόνο το απαλλασσόμενο από τον φόρο μεταβίβασης ποσό, και είναι δυνατό να καλύπτει και τη δαπάνη αμοιβών δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τέλη μεταγραφής καθώς και τον τυχόν προκύπτοντα φόρο μεταβίβασης. Εφόσον το ποσό της χρηματικής δωρεάς/γονικής παροχής υπερβαίνει το τίμημα και τα προαναφερόμενα έξοδα της αγοράς, κατά το υπερβάλλον θα υπαχθεί σε αυτοτελή φορολόγηση.

... 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, στην υπό εξέταση περίπτωση, η προσφεύγουσα προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή της μεταξύ άλλων, αντίγραφα από τα κάτωθι έγγραφα:

- Αντίγραφο κινήσεως του υπ' αριθ.λογαριασμού της τράπεζας Alpha Bank, με δικαιούχο τη μητέρα της, περιόδου 01.09.2021 – 30.09.2021, από το οποίο προκύπτει την 23.09.2021 έκδοση επιταγής ποσού 37.000,00€.

- Το από 23.09.2021 (ώρα 10:41:12) αποδεικτικό έκδοσης τραπεζικής επιταγής ποσού 37.000,00€ της τράπεζας Alpha Bank – Κατάστημα Λιβαδειάς, σε χρέωση του λογαριασμού με αριθμόμε δικαιούχο τη μητέρα της

- Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμούτης Τράπεζας Πειραιώς – Κατάστημα Αμφίκλειας (1288) με δικαιούχο τον πατέρα της προσφεύγουσαςαπό το οποίο προκύπτει α) κατάθεση επιταγής της τράπεζας Alpha Bank ποσού 37.000,00€ με ημερομηνία 24.09.2021 και β) μεταφορά ποσού 37.000,00€ (.....) με αιτιολογία «ΔΩΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» με ημερομηνία 27.09.2021.

- Εκτύπωση των κάτωθι συναλλαγών:

- α) μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου ποσού 37.000,00€ από το λογαριασμότης Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο τον πατέρα της προσφεύγουσαςτην 27.09.2021, με λεπτομέρειες συναλλαγής «.....ΔΩΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» και κωδικό αναφοράς συναλλαγής «.....»

- β) μεταφορά από λογαριασμό τρίτου ποσού 37.000,00€ στο λογαριασμότης Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο την προσφεύγουσα την 27.09.2021, με λεπτομέρειες συναλλαγής «ΔΩΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» και κωδικό αναφοράς συναλλαγής «.....».

Επειδή, από τα παραπάνω τραπεζικά παραστατικά, προκύπτει ότι η μητέρα της προσφεύγουσας,, εξέδωσε την 23.09.2021 επιταγή ποσού 37.000,00€ από τον τραπεζικό της λογαριασμό με αριθ.της τράπεζας Alpha Bank, την οποία κατέθεσε την 24.09.2021 στον τραπεζικό λογαριασμό του συζύγου της και πατέρα της προσφεύγουσας,, με αριθ.της Τράπεζας Πειραιώς. Στη συνέχεια, την 27.09.2021, ο πατέρας της προσφεύγουσας μετέφερε το εν λόγω ποσό από τον τραπεζικό του λογαριασμό στον με αριθ.λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο την προσφεύγουσα.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι το ποσό των 37.000,00€ που μεταφέρθηκε την 27.09.2021, από τον τραπεζικό λογαριασμό του(πατέρα της προσφεύγουσας), με αριθ.της Τράπεζας Πειραιώς, στο λογαριασμόπου τηρεί η προσφεύγουσα στην Τράπεζα Πειραιώς, προέρχεται από χρήματα της μητέρας της που διέθετε στον τραπεζικό της λογαριασμότης τράπεζας Alpha Bank, από τον οποίο εξέδωσε ισόποση τραπεζική επιταγή την 23.09.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας τη με αριθμό/2021 δήλωση φόρου δωρεάς (αρ. πρωτ./02.11.2021), στην οποία δήλωσε δωρεά χρηματικού ποσού 37.000,00€ από τη μητέρα τηςμε ΑΦΜπρος την ίδια.

Επειδή, στην ως άνω δήλωση στο πεδίο «Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων» αναφέρεται «Δωρεά χρημάτων ποσού 37.000,00 ευρώ για την αγορά του υπ' αριθ.διαμερίσματος του ισογείου ορόφου του 30^{ου} στοίχου της υπ' αριθμόν πολυκατοικίας που βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου και στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου Αιγάλεω, στον Οικισμό τουστην Π.Ε. Δυτικού Τομέα Αθηνών, της Περιφέρειας Αττικής, επί της οδού Για την εν λόγω μεταβίβαση υποβλήθηκε ηλεκτρονικά δήλωση ΦΜΑ, η οποία καταχωρίστηκε με αριθμό/27-09-2021 (αριθμός δήλωσης/2021) και χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο λόγω απόκτησης από τη δωρεοδόχο πρώτης κατοικίας.» Συνεπώς, από τα ανωτέρω στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης φόρου δωρεάς προκύπτει ρητά ότι η δωρεά πραγματοποιήθηκε για αγορά συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο η δωρεοδόχος έτυχε απαλλαγής φόρου και ισχύουν οι προϋποθέσεις των προαναφερόμενων εγκυκλίων του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Ε.2182/2020 §6 και Ε.2133/2020 §2).

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με αριθμό 7.717/2021, το συνολικό τίμημα αγοράς του ακινήτου είναι 36.000,00€. Επιπλέον, στο ως άνω συμβόλαιο αναφέρεται ότι: «Σε πίστωση των ανωτέρω, τα οποία δήλωσαν και συνομολόγησαν οι συμβαλλόμενες, συντάχθηκε το παρόν συμβόλαιο σε επτά (7) φύλλα και επικολλήθηκε τέλος μεγάρωσης 4,00 ευρώ για το πρωτότυπο και 6,00 ευρώ για τα κάτωθι αντίγραφα. Για δικαιώματα του παρόντος με τρία (3) αντίγραφα, θα εισπραχθούν τετρακόσια είκοσι δύο ευρώ, επί των οποίων θα εισπραχθεί επιπλέον Φ.Π.Α. 24%, ήτοι ποσό εκατόν ενός και 0,28 ευρώ.»

Επειδή, το υπερβάλλον ποσό του τιμήματος και των προαναφερόμενων εξόδων, ήτοι το ποσό των 436,72 € (=37.000,00€ - 36.000,00€ - 40,00€ -523,28€), που μεταφέρθηκε στον

τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας και προέρχεται από χρήματα της μητέρα της, δεν θεωρείται άτυπη δωρεά αλλά ποσό που καταβάλλεται στο πλαίσιο του γονεϊκού ρόλου.

Επειδή, οι διατάξεις της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 44 του Ν 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021 (ΦΕΚ Α' 181/02-10-2021) τις οποίες επικαλείται η προσφεύγουσα, δεν έχουν εφαρμογή στη συγκεκριμένη περίπτωση, καθώς εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές οι οποίες συστήνονται από 01.10.2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της με αριθ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής (αριθ. δηλ. /2021 και αριθ. φακ. /2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς-Γονικής Παροχής του ν. 2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας:

Ποσό φόρου γονικής παροχής 0,00 ευρώ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.