



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/12/2023

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

Αριθμός απόφασης: e1238

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από 04/08/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/05.07.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με βάση την υπ' αριθ./14.06.2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/05.07.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Επί της από 04/08/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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/05.07.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ και έπειτα από την υποβολή της υπ' αριθ./14.06.2023 αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2022, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 70.858,00€ και βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 27.008,39€ πλέον προκαταβολής φόρου 14.854,61€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.532,40€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 41.863,00€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε, ηλεκτρονικά, την 14/06/2023, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων, στον πίνακα 5 [Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης] αυτής και ειδικότερα, στον κωδ. 735 [Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ] ποσό 76.793,36€ και στον πίνακα 6 [Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία] αυτής και ειδικότερα, στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 75.000,00€. Προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να εκδώσει πράξη διοικητικού προσδιορισμού, κρίθηκε απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 4 της Α.1042/2023 (ΦΕΚ Β' 2121) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για τα ποσά που συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία. Για το ποσό ύψους 75.000,00€ που ο προσφεύγων συμπεριέλαβε ως προερχόμενο από δωρεά ή γονική παροχή δεν προσκομίστηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης με την έκδοση, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαγράφοντας το ποσό των 75.000,00€ από τον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.], ελλείπει σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών.

Ο προσφεύγων, στις 12/07/2023, υπέβαλε, εκπρόθεσμα, στην Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ την υπ' αριθ. Ζ-...../2023 δήλωση γονικής παροχής χρηματικού ποσού 75.000,00€ από τον πατέρα του, (ΑΦΜ), προς αυτόν, με χρόνο φορολογίας 30/09/2022, για την αγορά ακινήτου με το υπ' αριθ./30.09.2022 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφα α) του προαναφερθέντος συμβολαίου, β) της υπ' αριθ./30.09.2022 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς σε διαταγή του πατέρα του προσφεύγοντος,, η οποία οπισθογραφήθηκε απ' αυτόν και τον

προσφεύγοντα, για την αποπληρωμή μέρος του τιμήματος της αγοράς, και γ) της κίνησης του λογαριασμού του παρέχοντος στην Τράπεζα Πειραιώς με αριθμό-.....-209, με χρέωσή του για την έκδοση της επιταγής, στις 28/09/2022. Βάσει του άμεσου προσδιορισμού φόρου, που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ΚΦΔ, δεν προέκυψε ποσό φόρου, λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού και την επανεκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με το ποσό των 75.000,00€ της γονικής παροχής στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ], το οποίο διαγράφηκε από τη φορολογική αρχή, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η γονική παροχή, με την παράδοση του χρηματικού ποσού, έλαβε πράγματι χώρα πριν την πραγματοποίηση της αγοράς του ακινήτου, παρέλειψε ωστόσο να υποβάλει έγκαιρα τη σχετική δήλωση γονικής παροχής.

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

Επειδή, με το άρθρο 32 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη 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 τον 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 (ΚΦΕ) 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 ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)... 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 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α)... β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις... 2. 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 ΠΟΛ.1076/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 30 – 34 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση... Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος. Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής: α)... στ) Δωρεά χρηματικών ποσών ή γονική παροχή χρημάτων για τις οποίες η οικεία φορολογική δήλωση (δωρεάς ή γονικής παροχής) έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 της υπ' αριθ. Α.1042/2023 (ΦΕΚ Β' 2121) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι: «...ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ). 43. α)... ζ. Κωδικοί 781-782: αα) 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)... ββ)

Ως προς τα ποσά και που συμπληρώνονται στον ανωτέρω πίνακα επισημαίνεται ότι:... ii) Κατά την υποβολή της δήλωσης με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, κατά τη συμπλήρωση των κωδικών 781-782 της δήλωσης, όταν συμπληρώνονται ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου, διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, κληρονομίες, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών ή λοιπές περιπτώσεις, επιλέγεται αν αυτά εισπράχθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στη συνέχεια αν εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή επιλέγεται αν έχουν εισαχθεί ή όχι στην Ελλάδα...».

Επειδή, με το άρθρο 34 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, με το άρθρο 39 του ανωτέρω 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 86 παρ. 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, με το υπ' αριθ./30.09.2022 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα ένα διαμέρισμα 2^{ου} ορόφου εμβαδού 96,56τ.μ., οικοδομής κείμενης στην οδό στο Δήμο, της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, έναντι συνολικού τιμήματος 150.000,00€. Ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπρόθεσμα, στις 14/06/2023, την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 5 αυτής (Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης) και ειδικότερα στον κωδ. 735 [Δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ], ποσό 76.793,36€ που αντιστοιχεί στο μέρος του τιμήματος που καταβλήθηκε εντός του έτους 2022 (75.000,00€) πλέον των λοιπών συμπαρομαρτούντων εξόδων (φόρου μεταβίβασης και συμβολαιογραφικών εξόδων 1.793,36€) και στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 75.000,00€. Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με την έκδοση, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαγράφοντας το ποσό στον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, στην Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στις 12/07/2023, την υπ' αριθ. Ζ-...../2023 δήλωση φόρου γονικής παροχής από τον πατέρα του, (ΑΦΜ), προς αυτόν, για τη γονική παροχή χρηματικού ποσού 75.000,00€ στο έτος 2022 (χρόνος φορολογίας 30/09/2022).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/20230717/4217 αίτησή του, στις 17/07/2023, ο προσφεύγων ζήτησε την τροποποίηση/συμπλήρωση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, συνυποβάλλοντας σχετική τροποποιητική δήλωση, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 6 [Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία] αυτής και ειδικότερα, στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 75.000,00€. Ο προσφεύγων συνυπέβαλε την ανωτέρω δήλωση γονικής παροχής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προς τεκμηρίωση του ποσού των 75.000,00€ στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.]. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν έγινε αποδεκτή (μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης).

Περαιτέρω, ο πατέρας του προσφεύγοντος του (ΑΦΜ), υπέβαλε, στις 09/06/2023, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο τόσο της δήλωσης εισοδήματος του προσφεύγοντος όσο και της δήλωσης γονικής παροχής, την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 759 [Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε] ποσό των 75.000,00€, ως χορηγηθέν δάνειο στον προσφεύγοντα. Εν συνεχεία, στις 15/11/2023, υπέβαλε την υπ' αριθ. 191931 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, όπου διέγραψε το εν λόγω ποσό από τον κωδ. 759 και συμπεριέλαβε στον κωδ. 725 [για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ] το ποσό των 75.000,00€ με λήπτη της παροχής τον προσφεύγοντα. Η δήλωση έγινε δεκτή από τη φορολογική αρχή και εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/15.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ΚΦΔ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αποπληρωμή μέρους του τιμήματος για την απόκτηση του ακινήτου του πραγματοποιήθηκε με το χρηματικό ποσό που αποτέλεσε αντικείμενο φορολογίας διά της οικείας υποβληθείσας δήλωσης άτυπης γονικής παροχής. Από την εξέταση των συνυποβληθέντων δικαιολογητικών αρχικά διαπιστώνεται ότι αφενός ο παρέχων και ο λήπτης της παροχής προσφεύγων συνδέονται με ιδιαίτερο και μάλιστα συγγενικό δεσμό (πατέρας – υιός), ο προσφεύγων δε, στερείτο της οικονομικής δυνατότητας κάλυψης του τιμήματος απόκτησης του ακινήτου αφετέρου η οικονομική κατάσταση του παρέχοντος φέρεται να επιτρέπει την πραγματοποίηση δωρεάς του υπό κρίση χρηματικού ποσού (75.000,00€), όπως συνάγεται από την αποδοχή της δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

Επιπροσθέτως, με χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του προσφεύγοντος, στην Τράπεζα Πειραιώς, με αριθμό-209

.....-492, στις 28/09/2022, εκδόθηκε, η υπ' αριθ.-3 τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 75.000,00€ σε διαταγή του ιδίου, η οποία οπισθογραφήθηκε απ' αυτόν και τον προσφεύγοντα και παραδόθηκε στον πωλητή του ακινήτου του (ΑΦΜ) για την αποπληρωμή μέρος του τιμήματος της αγοράς, όπως λεπτομερώς καταγράφεται στο υπ' αριθ. /30.09.2022 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Τούτέστιν, η πραγματική απόκτηση του χρηματικού ποσού συντελέστηκε κατά την ως άνω ημερομηνία και πάντως πριν τη σύνταξη του συμβολαίου αγοραπωλησίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 2 του ΚΦΕ ορίζονται τα ποσά που λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος. Σύμφωνα δε με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1076/2015, οι κατηγορίες αυτών των εισοδημάτων ή εσόδων είναι ενδεικτικές, τονίζοντας ταυτοχρόνως ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. Εξ αντιδιαστολής, χρηματικό ποσό δωρεάς, για το οποίο δεν έχει υποβληθεί η οικεία δήλωση δωρεάς εντός του έτους που πραγματοποιήθηκε η δαπάνη αλλά μετά τη λήξη του, δε λαμβάνεται υποχρεωτικά υπόψη, είναι όμως ελεύθερο εκτίμησης και αξιολόγησης των πραγματικών περιστατικών από την αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογική αρχή.

Επειδή, η εν λόγω φορολογική αρχή, προκειμένου να κάνει αποδεκτό ποσό που αναγράφεται στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.], για το οποίο η οικεία δήλωση δωρεάς είχε υποβληθεί μετά τη λήξη του έτους εντός του οποίου είχε πραγματοποιηθεί η δαπάνη, όφειλε να εξετάσει, συνεκτιμώντας το σύνολο των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης, τη διαδρομή του χρήματος μέσω των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του δωρητή και του δωρεοδόχου, απ' όπου τεκμηριώνεται η έγκαιρη παράδοση και η λήψη της δωρεάς και η συνακόλουθη ανάλωσή της στην απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, δεδομένου ότι η δήλωση φόρου δωρεάς δύνατο να υποβληθεί εμπρόθεσμα εντός έξι (6) μηνών από την παράδοση του αντικειμένου (χρηματικού ποσού), σύμφωνα με το άρθρο 86 παρ. 3 του ν.2961/2000.

Επειδή, από το πραγματικό γεγονός των κινήσεων του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού με την έκδοση τραπεζικής επιταγής και την περαιτέρω οπισθογράφησή της για την αποπληρωμή μέρους του τιμήματος αγοράς ακινήτου (πρβλ ΔΕΔ Α 1653/2022) και δεδομένου ότι ο παρέχων είχε την οικονομική δυνατότητα εν αντιθέσει με τον προσφεύγοντα και ότι ο παρέχων και ο προσφεύγων (τέκνο) υπέβαλαν δήλωση άτυπης γονικής παροχής χρημάτων ποσού 75.000,00€, για την κάλυψη της συγκεκριμένης δαπάνης και συνημμένα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι ο χρόνος παράδοσης του χρηματικού ποσού είναι προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης, δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι η απόκτηση του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε λόγω γονικής παροχής, στις 30/09/2022.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./04.08.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., με ΑΦΜ Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
καλείται να προβεί στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2022, με βάση το ανωτέρω σκεπτικό, ήτοι συμπεριλαμβάνοντας το ποσό
των 75.000,00€ στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους
2022.

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

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.