



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/01/2024

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

Αριθμός απόφασης: 116

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 Α.Α.Δ.Ε.» (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 23/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../29.08.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, που εκδόθηκε βάσει των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../29.08.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , 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 ...../29.08.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022, με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 53.194,57€ και βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 15.305,61€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.315,59€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 17.621,20€.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 22/07/2023, την με α/α καταχώρισης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων, 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 49.980,65€. Προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να εκδώσει πράξη διοικητικού προσδιορισμού κρίθηκε απαραίτητο να προσκομίσει ο προσφεύγων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τα ποσά που συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία. Από την φορολογική αρχή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα α) στον κωδ. 735 δεν είχε συμπεριλάβει ποσό 48.086,24€ που αντιστοιχεί στο τίμημα, σε φόρους και δικαιώματα που καταβλήθηκαν για την αγορά ακινήτου με το υπ' αριθ. .... /09.06.2022 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών ..... , έναντι τιμήματος 47.000,00€, και β) στον κωδ. 781 είχε συμπεριλάβει χρηματικό ποσό που προέρχεται από δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών ύψους 49.980,65€, χωρίς να προσκομίσει 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, α) προσθέτοντας στον κωδ. 735 [Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ] ποσό 48.086,24€, και β) διαγράφοντας στον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 49.980,65€, βάσει των άρθρων 32 και 34 του ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 34 ν.4172/2013 για τον υπολογισμό της διαφοράς μεταξύ τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος. Εσφαλμένα διαγράφηκε το ποσό από τον κωδ. 781 της δήλωσης διότι πρόκειται για χρήματα που έστειλε ο πατέρας της, ..... , κάτοικος και υπήκοος Καζακστάν. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει:
  - ι. Βεβαιώσεις εισαγωγών χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό για τα έτη 2021 και 2022 στο τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank με αριθμό IBAN GR.....0000000.....

- ii. Εκτυπώσεις εισερχόμενων και εξερχόμενων κινήσεων ετών 2021 και 2022 του λογαριασμού με αριθμό EPV70100..... που διατηρεί στη λιθουανική Τράπεζα PAYSERA.
  - iii. Εκτυπώσεις κινήσεων του λογαριασμού της στην Τράπεζα Eurobank με αριθμό IBAN GR.....0000000.....
  - iv. Εκτυπώσεις της μεταφοράς των χρημάτων από το λογαριασμό EPV70100..... που διατηρεί στη λιθουανική Τράπεζα PAYSERA στο λογαριασμό στην Τράπεζα Eurobank με αριθμό IBAN GR.....0000000.....
  - v. Βεβαίωση οικογενειακής κατάστασης.
  - vi. Βεβαίωση του Δήμου Αλεξανδρούπολης περί εξελληνισμού του επωνύμου της.
  - vii. Φωτοαντίγραφο του διαβατηρίου του πατέρα της, ..... ..
  - viii. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του πατέρα της, ..... ..
  - ix. Εκτύπωση των στοιχείων Μητρώου του ..... από το Taxisnet.
  - x. Την από 07/09/2023 υπεύθυνη δήλωση του ..... περί της από 04/01/2020 απόφασής του για τη δωρεά χρηματικού ποσού 51.000,00€.
2. Παράνομη η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Η επιβολή της στερείται νομικής βάσης.
3. Επικουρικά, δεν επιβάλλεται φόρος σε περίπτωση απόκτησης με γονική παροχή εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα πρώτης κατοικίας αξίας μέχρι 200.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν.2961/2001.

**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 το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ΚΦΔ 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 την υπ' αριθ. Ε.2162/2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες για την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και διευκρινίστηκε ότι: «Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης. 4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την

προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:... γ. Δικαιολογητικά δωρεών του άρθρου 19 του ΚΦΕ και λοιπών δαπανών του Πίνακα 7 της δήλωσης (έντυπο Ε1) που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο, για τις οποίες δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση... 6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή... 7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης...».

**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...».

**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:... 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) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία... 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 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 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 43Α του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων

ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό...».

**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... Β. Κτήση αιτία γονικής παροχής. Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι - περιστάσεις...».

**Επειδή**, με το άρθρο 35 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Σε φόρο υποβάλλεται:... γ) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα,...».

**Επειδή**, με το άρθρο 38 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο...».

**Επειδή**, με το άρθρο 39 του ίδιου Κώδικα 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**, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της με α/α καταχώρισης ...../22.07.2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με την έκδοση, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει των άρθρων 32 και 34 του ν.4172/2013, α) προσθέτοντας στον κωδ. 735 [Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ] ποσό 48.086,24€ που αφορούν στο τίμημα, τους φόρους και τα δικαιώματα που καταβλήθηκαν για τη σύνταξη του υπ' αριθ. .... /09.06.2022 συμβολαίου αγοράς διαμερίσματος της συμβολαιογράφου Αθηνών ..... (με τίμημα ύψους 47.000,00€), και β) διαγράφοντας στον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 49.980,65€, που αφορά χρηματικό ποσό δωρεάς λόγω μη προσκόμισης κατάλληλων δικαιολογητικών και συγκεκριμένα, της σχετικής δήλωσης φόρου δωρεάς, όπως προβλέπεται από την περίπτωση στ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013. Κατόπιν τούτου, η διαφορά που προέκυψε μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν.4172/2013, ποσού 53.194,57€, προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα και φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. του άρθρου 34 του ίδιου νόμου. Επί του προσδιορισθέντος φορολογητέου εισοδήματος επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 43Α ν.4172/2013.

**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 διαγράφηκε το ποσό από τον κωδ. 781 της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 διότι πρόκειται για χρήματα που έστειλε ο πατέρας της, ..... , κάτοικος και υπήκοος Καζακστάν. Εξ αυτού του λόγου, εφαρμοστέο δίκαιο που διέπει τη δικαιοπραξία (δωρεά χρηματικού ποσού) είναι αυτό της Δημοκρατίας του Καζακστάν και επομένως, η φορολογική αρχή όφειλε να λάβει υπόψη της το δηλωθέν στον κωδ. 781 ποσό προκειμένου να προσδιορίσει ορθά την διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματός της.

Εν τούτοις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 35 ν.2961/2001, η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή περιουσία του πατέρα της προσφεύγουσας, ..... , κατοίκου και υπηκόου Καζακστάν, που δωρίζεται στην προσφεύγουσα, η οποία έχει την κατοικία της στην Ελλάδα, υποβάλλεται σε φόρο στην Ελλάδα, με χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης το χρόνο κατάθεσης (μεταφοράς) των χρηματικών ποσών σε τραπεζικό της λογαριασμό. Ως εκ τούτου, προκειμένου να γίνει αποδεκτή χρηματική δωρεά ποσού 49.980,65€ για την κάλυψη δαπάνης που καταβλήθηκε για την αγορά του ακινήτου ποσού 48.086,24€, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει τη σχετική δήλωση φόρου δωρεάς.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης είναι παράνομη και στερείται νομικής βάσης.

Ωστόσο, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 43Α ν.4172/2013, για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό, όπως στην υπό κρίση περίπτωση κατά την οποία το εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε με βάση τις δαπάνες διαβίωσής της και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν.2961/2001 δεν επιβάλλεται φόρος σε περίπτωση απόκτησης με γονική παροχή εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα πρώτης κατοικίας αξίας μέχρι 200.000,00€.

Ωστόσο, δεν αποτελεί διαφορά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η γονική παροχή ακινήτου.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. .... /23.09.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , με ΑΦΜ .....

**Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2022**

**Τελικό χρεωστικό: 17.621,20€**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από τη με αριθμό ειδοποίησης 2...../29.08.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΑΧΚ ...../.....).

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.