



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 07/03/2024

Αρ. απόφασης: 632

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

Ταχ. Δ/νση : 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 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΙΩΑΝΝΗ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/19.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ./31.08.2023 1^η τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./19.10.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ' αριθ./31.08.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από 08/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/19.10.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης και επί της υπ' αριθ./31.08.2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 4.270,78€ πλέον προκαταβολής φόρου 2.326,43€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.597,21€ έναντι προηγούμενου ποσού φόρου 12.614,78€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την 31/08/2023, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με επιφύλαξη, στην οποία συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων :

-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 57.567,78€ (αγορά ακινήτου βάσει του υπ' αριθ./30.12.2022 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης του) που αντιστοιχεί στην αξία του εμπράγματος δικαιώματος που απέκτησε με το προαναφερθέν συμβόλαιο (55.100,00€) πλέον των λοιπών συμπαρομαρτούντων εξόδων (φόρου μεταβίβασης και συμβολαιογραφικών εξόδων 2.467,87€) και στον κωδ. 743

«Δαπάνη για αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων» ποσό 229.500,00€ (200.000,00€ για τη σύσταση της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και ποσό 29.500,00€ για την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου).

- 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, κ.λπ» ποσό 320.960,94€, το οποίο αντιστοιχεί σε δύο δωρεές χρηματικών ποσών από τον πατέρα του προσφεύγοντος (..... του, ΑΦΜ) 250.000,00€ και 60.000,00€ και εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων ποσού 10.960,94€.

Καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ δήλωση με επιφύλαξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1042/2023 ειδοποιήθηκε μέσω μηνύματος να αποστείλει στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της (άρθρο 14 ΚΦΔ).

Από τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν προκύπτει μεταξύ άλλων ότι ο προσφεύγων υπέβαλε α) στις 12/04/2022, εμπροθέσμως, στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, την υπ' αριθ. /Ζ-..... /2022 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 250.000,00€ από τον πατέρα του (ΑΦΜ) προς αυτόν, για οικονομική ενίσχυση, με μεταφορά χρημάτων στις 11/04/2022 από τραπεζικό λογαριασμό του τελευταίου στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος β) στις 20/07/2023, εκπροθέσμως, στην Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, την υπ' αριθ. Ζ..... /2023 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 60.000,00€ από τον πατέρα του (ΑΦΜ) προς αυτόν με μεταφορά χρημάτων στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα του στις 17/11/2022.

Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της υπ αριθμ αρχικής δήλωσης με την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης /06.10.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος συμπεριλαμβάνοντας ποσό 260.686,26€ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.», διαγράφοντας δηλ. το ποσό των 60.000,00€ της υπ' αριθ. Ζ..... /2023 δήλωση φόρου γονικής παροχής και διορθώνοντας (αυξάνοντας) κατά 25,32€ το ποσό της εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων. Σημειώνεται ότι τα λοιπά δεδομένα της υπ' αριθμ αρχικής δήλωσης έγιναν αποδεκτά από τον Προϊστάμενο της Ζ' Θεσσαλονίκης.

Την 31.08.2023 υποβλήθηκε η υπ' αριθ./31.08.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2022 με την συμπλήρωση του κωδικού 319 «Φορολογικός κάτοικος εξωτερικού που υποχρεούται να υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα» και εκδόθηκε επ' αυτής η υπ' αριθ. ειδοποίησης/19.10.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, και την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λαμβανομένου υπόψη του ποσού των 60.000,00€ 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 κάτωθι ισχυρισμό :

Η γονική παροχή χρηματικού ποσού από τον πατέρα του προς αυτόν ύψους 60.000,00€, πραγματοποιήθηκε σε χρόνο προγενέστερο της πραγματοποιηθείσας δαπάνης (αγοράς ποσοστού ακινήτου).

Οι διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΕ δεν αποκλείουν τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος με επίκληση δωρεών για τις οποίες οι οικείες φορολογικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά τη λήξη του έτους, στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες, εφόσον αποδεικνύεται ότι η παράδοση των χρηματικών ποσών, έλαβε πράγματι χώρα πριν την πραγματοποίηση των δαπανών.

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 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του του ΚΦΔ 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 φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)... β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρείας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν. 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 το άρθρο 5 της υπ' αριθ. Α.1042/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής», 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.....)».

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 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 ν.2961/2001 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, κατά την εκκαθάριση της υπ' αριθ./31.08.2023 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ζ Θεσσαλονίκης δεν έλαβε υπόψη της το δηλωθέν από τον προσφεύγοντα στον κωδ. 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.» ποσό γονικής παροχής 60.000,00€ λόγω του ότι η δήλωση φόρου γονικής παροχής υποβλήθηκε εκπρόθεσμα (20/07/2023). Με την υπ' αριθ./19.10.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, επί της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 24.218,95€ που προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος.

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, υπέβαλε στις 20/07/2023, εκπροθέσμως, στην Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, την υπ' αριθ. Ζ...../2023 δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς χρηματικού ποσού 60.000,00€ από τον πατέρα του (ΑΦΜ) προς αυτόν με ημερομηνία παράδοσης κινητού στις 17/11/2022 και συγκεκριμένα με μεταφορά του εν λόγω χρηματικού ποσού από λογαριασμό του (IBAN GR.....) στην Τράπεζα σε λογαριασμό του προσφεύγοντος (IBAN GR.....) στην ίδια τράπεζα επισυνάπτοντας το οικείο παραστατικό της Τράπεζας Κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω δήλωσης άτυπης γονικής παροχής εκδόθηκε η υπ' αριθ. eZ.....-20/07/2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ Θεσσαλονίκης από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου.

Επειδή, με το υπ' αριθ. /30.12.2022 συμβόλαιο πώλησης ιδανικού μεριδίου διαμερίσματος οικοδομής της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης του, ο προσφεύγων απέκτησε από την του ΑΦ.Μ. το 50% της πλήρους κυριότητας διαμερίσματος εμβαδού μικτού 129,50 τ.μ. στον 3ο όροφο οικοδομής κείμενης επί της οδού, στη Θεσσαλονίκη, της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, έναντι συνολικού τιμήματος 55.100,00€.

Επειδή, το τίμημα του ανωτέρω ακινήτου, ήτοι 55.100,00€, όπως επισημαίνεται στο φύλλο του υπ' αριθμ /2022 συμβολαίου αλλά και το σχετικό αποδεικτικό της Τράπεζας, καταβλήθηκε την 27/12/2022 με μεταφορά των χρημάτων από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα με IBAN GR..... στον τραπεζικό λογαριασμό της πωλήτριας στην Τράπεζα με IBAN GR.....

Επειδή στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 (αρ. δηλ. /10-08-2023) που υπέβαλε ο πατέρας και δωρητής του προσφεύγοντος (ΑΦΜ) συμπεριέλαβε στον πίνακα 6 «Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία» του εντύπου Ε1 και συγκεκριμένα στον κωδικό 725 «Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες

άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)» μεταξύ άλλων και ποσό 60.000,00€ και στον υποπίνακα του κωδικού τον ΑΦΜ του προσφεύγοντος.

Επειδή στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 (αρ. δηλ. /11-07-2023) που υπέβαλε η πωλήτρια του ακινήτου του ΑΦ.Μ. δήλωσε στον πίνακα 6 «Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία» του εντύπου Ε1 και συγκεκριμένα στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προσέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.τ.λ.» ποσό 55.100,00€ και στον υποπίνακα του κωδικού τον ΑΦΜ του προσφεύγοντος.

Επειδή, 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 αγοράς του ακινήτου αφετέρου η οικονομική κατάσταση του παρέχοντος επέτρεπε την πραγματοποίηση δωρεάς του υπό κρίση χρηματικού ποσού 60.000,00€, γεγονός που επιβεβαιώνεται από την αποδοχή των δηλώσεων του φόρου γονικής παροχής και φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 από την φορολογική αρχή.

Επειδή, η πραγματική απόκτηση του χρηματικού ποσού των 60.000,00€ συντελέστηκε στις 17/11/2022 από τον λογαριασμό του πατέρα του προσφεύγοντος, του, στην Τράπεζα με IBAN GR..... στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα με IBAN GR..... και πάντως πριν την εξόφληση του τιμήματος του ακινήτου στις 27/12/2022 και πριν τη σύνταξη του συμβολαίου αγοραπωλησίας στις 30/12/2022.

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, όπως το χρηματικό ποσό δωρεάς για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί, μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη. Σύμφωνα δε με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1076/2015, οι κατηγορίες αυτών των εισοδημάτων ή εσόδων είναι ενδεικτικές 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 στο οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη αλλά

μετά τη λήξη του, δε λαμβάνεται υποχρεωτικά υπόψη, είναι όμως ελεύθερο εκτίμησης και αξιολόγησης βάσει των πραγματικών περιστατικών από την αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογική αρχή.

Επειδή, η εκάστοτε 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 έχει υποβληθεί μετά τη λήξη του έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η δαπάνη, οφείλει να μην αρκείται στην επίκληση και μόνον της εν λόγω δήλωσης δωρεάς αλλά πρέπει επιπλέον να εξετάζει, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης, τη διαδρομή μέσω των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του δωρητή και του δωρεοδόχου, ώστε να τεκμηριώνεται η έγκαιρη παράδοση και η λήψη της δωρεάς και η μεταγενέστερη ανάλωσή της στην απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του παρέχοντος (πατέρα του προσφεύγοντος) και του λήπτη της παροχής (προσφεύγοντος) δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι η απόκτηση του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο γονικής παροχής στις 17/11/2022, δεδομένου ότι ο παρέχων είχε την οικονομική δυνατότητα εν αντιθέσει με τον προσφεύγοντα, και υπεβλήθη έστω και εκπρόθεσμως δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 60.000,00€ με συνημμένα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι ο χρόνος παράδοσής του ήταν προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης (27/12/2022).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο 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./08.11.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/31.08.2023 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης. Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης καλείται όπως λάβει υπόψη ποσό 60.000,00€ 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.