



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 21/06/2024

Αρ. απόφασης: 1584

**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 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..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 21/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.01.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ./27.08.2023 αρχική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.01.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ./27.08.2023 αρχική δήλωση, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
6. Τα με αρ. πρωτ. elenxis/22-02-2024 συμπληρωματικά έγγραφα.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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/25.01.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ./27.08.2023 αρχική δήλωση, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 38.500,92€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 6.883,01€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 45.383,93€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 27/08/2023, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, χωριστή από το σύζυγο της του Α.Φ.Μ. 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 96.018,19€ (αγορά ακινήτου βάσει του υπ' αριθ./20.12.2022 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης του) που αντιστοιχεί σε μέρος του τιμήματος συνολικής αξίας 125.000,00€ και καταβλήθηκε κατά το

έτος 2022 (με την υπ' αριθμ...../19-12-12022 επιταγή της Τράπεζας), πλέον των λοιπών συμπαρομαρτούντων εξόδων, φόρου μεταβίβασης και συμβολαογραφικών εξόδων ποσού 6.018,19€.

- 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 97.646,60€ το οποίο αντιστοιχεί σε δωρεά χρηματικού ποσού από τον σύζυγό της (..... του Α.Φ.Μ.).

Η προσφεύγουσα ειδοποιήθηκε μέσω μηνύματος να αποστείλει στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης (άρθρο 14 ΚΦΔ). Κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών της εν λόγω δήλωσης που προσκομίστηκαν, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάρισή της διαγράφοντας το ποσό στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με το αιτιολογικό ότι η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/25.01.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης, και την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λαμβανομένου υπόψη του ποσού των 97.646,60€ της δήλωσης φόρου δωρεάς στον κωδ. 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ», το οποίο διαγράφηκε από τη φορολογική αρχή, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

-Συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 περί αφορολόγητου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Σε κάθε περίπτωση η δωρεά ήταν πραγματική και έλαβε χώρα στις 11/12/2022, πριν την πραγματοποίηση της επίμαχης δαπάνης,

- Πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από τη δικαστηριακή νομολογία για τη συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς, καθώς συντρέχουν εν προκειμένω και η συγγενική σχέση μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου (πρόκειται για συζύγους που εμπίπτουν στην α' κατηγορία) και η πηγή προέλευσης αποδεικνύεται, (δήλωση δωρεάς χρημάτων του συζύγου προς τη σύζυγο) και επίσης ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στην δωρεά αφού τα δηλωθέντα εισοδήματά του επαρκούσαν και δεν αμφισβητήθηκαν από τη φορολογική αρχή,

-Δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 και δεν ελήφθησαν υπόψη από τη φορολογική αρχή σημαντικά στοιχεία, δικαιολογητικά

και πραγματικά γεγονότα που θα επηρέαζαν την προσβαλλόμενη πράξη και δεν θα επιβαλλόταν ο επίμαχος υπέρογκος φόρος,

- Η φορολογική αρχή δεν αποδέχεται την επίμαχη δωρεά χωρίς αιτιολογία. Η αιτιολογία είναι επαρκής όταν δεν καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου,

- Η φορολογική αρχή έπρεπε να αποδεχθεί και να λάβει υπόψη το πραγματικό γεγονός της δωρεάς του χρηματικού ποσού από τον σύζυγο που αποδεδειγμένα έγινε μέσω του χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων,

- Σε κάθε περίπτωση θα μπορούσε να επιβληθεί ένα πρόστιμο για εκπρόθεσμη δήλωση της δωρεάς,

- Παραβίαση αρχών της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου και της ενιαίας δράσης της διοίκησης, αφού ενώ έχει γίνει δεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση η δήλωση της δωρεάς από το σύζυγο, δεν αναγνωρίστηκε για την ίδια,

- Παραβίαση των αρχών της νομιμότητας και της αναλογικότητας (αρ. 25 παρ. 1 του Συντάγματος). Εσφαλμένα η φορολογική διοίκηση επέβαλε τον επίμαχο υπέρογκο φόρο εισοδήματος ενώ επρόκειτο για μια διαδικαστική παράβαση εκπρόθεσμης δήλωσης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της συνυποβάλλει :

- Αντίγραφο της από 01-02-2024 βεβαίωσης εισαχθέντων (κατά την 12.12.2022) κεφαλαίων από το εξωτερικό τηςΤράπεζας

- Αντίγραφο του από 01-02-2024 αποδεικτικού πληρωμής εντολής εξωτερικού για τον πελάτη (.....), τηςΤράπεζας, με ημερομηνία εντολής την 12.12.2022.

- Το από 16-02-2024 αντίγραφο τραπεζικού εγγράφου (μεταφρασμένο στην Ελληνική), ήτοι εμβάσματος ποσού 97.646,6€ από τον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στη ο σύζυγος της προσφεύγουσας προς την Τράπεζα

- Την με αριθ. /5-6-2023 δήλωση φόρου δωρεάς και την υπ' αριθμ. - 05-6-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς.

- Αντίγραφο της υπ' αριθμ. /19-12-12022 τραπεζικής επιταγής ποσού 90.000,00 ευρώ, που εκδόθηκε από την Τράπεζα.

Επειδή, με το άρθρο 18 του Ν. 4987/2022 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 ν.4987/2022 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)... 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 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 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 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, στην προκειμένη περίπτωση κατά την εκκαθάριση της υπ' αριθ./27.08.2023 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 η αρμόδια Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης δεν έλαβε υπόψη της το δηλωθέν από την προσφεύγουσα στον κωδ. 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.» ποσό δωρεάς 97.646,60€ λόγω του ότι η δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα (05/06/2023). Με την υπ' αριθ./25.01.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, επί της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 105.911,19€.

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, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 05/06/2023, εκπροθέσμως, στην Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, την υπ' αριθ./2023 ηλεκτρονική δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 97.646,60€ (αριθμ. καταχ./2023) προς αυτήν (δωρεοδόχο) από τον σύζυγο της, του, (δωρητή) με ημερομηνία παράδοσης κινητού στις 11/12/2022, συγκεκριμένα μεταφοράς του εν λόγω χρηματικού ποσού σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα (IBAN GR.....) με αιτιολογία “χρήματα για αγορά α' κατοικίας την 20/12/2022” και είδος απαλλαγής «κινητά αλλοδαπής έλληνα υπηκόου». Σε υποπίνακα της δήλωσης δηλώνεται τραπεζικός λογαριασμός δωρητή υπ. αρ. Κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω δήλωσης φόρου δωρεάς εκδόθηκε η υπ' αριθ./05-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου.

Επειδή, με το υπ' αριθ./20.12.2022 συμβόλαιο πώλησης διαμερίσματος της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης του, η προσφεύγουσα απέκτησε από την του, ΑΦ.Μ. (πωλήτρια) την πλήρη κυριότητα διαμερίσματος εμβαδού μικτού 137,70 τ.μ. στον 4ο όροφο οικοδομής κείμενης επί των οδών και στη, της Περιφερειακής Ενότητας, της Περιφέρειας, έναντι συμφωνηθέντος τιμήματος 125.000,00€. Όπως επισημαίνεται στο φύλλο 4 του εν λόγω συμβολαίου, από το συνολικό τίμημα η προσφεύγουσα κατέβαλε ποσό 90.000,00€ στις 19-12-2022 με την υπ' αριθμόν/19-12-2022 τραπεζική επιταγή της Τράπεζας Το υπόλοιπο ποσό των 35.000,00€ ανέλαβε την υποχρέωση να καταβάλει στον υπ' αριθμόν IBAN λογαριασμό της τράπεζας, σε τέσσερις (4) συνεχόμενες, μηνιαίες, άτοκες δόσεις, αξίας εκάστης 8.750,00€, στις 30 Ιανουαρίου, 28 Φεβρουαρίου, 30 Απριλίου, και 30 Μαΐου του 2023.

Επειδή στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 (αρ. δηλ./19-01-2024) που υπέβαλε ο σύζυγος και δωρητής της προσφεύγουσας

..... (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 97.646,60€ και στον υποπίνακα του κωδικού τον ΑΦΜ της προσφεύγουσας.

Επειδή, από την εξέταση των συνυποβληθέντων δικαιολογητικών διαπιστώνεται ότι αφενός ο παρέχων (.....ΑΦΜ) και η λήπτρια της παροχής προσφεύγουσα συνδέονται με συγγενικό δεσμό (σύζυγοι), η προσφεύγουσα, δε, στερείτο της οικονομικής δυνατότητας κάλυψης του τιμήματος αγοράς του ακινήτου (λόγω μηδενικού εισοδήματος) αφετέρου η οικονομική κατάσταση του παρέχοντος επέτρεπε την πραγματοποίηση δωρεάς του υπό κρίση χρηματικού ποσού 97.646,60€, κάτι που επιβεβαιώνεται από την αποδοχή των δηλώσεων του φόρου γονικής παροχής και φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 από την φορολογική αρχή.

Επειδή, στο από 16-02-2024 τραπεζικό έγγραφο (μεταφρασμένο στην Ελληνική) εμβάσματος ποσού 97.646,60€ από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό που τηρεί στη ο σύζυγος της προσφεύγουσας προς την Τράπεζα προκύπτει η αποστολή στις 11/12/2022 ποσού 97.646,60€ από τον ανωτέρω λογαριασμό στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα με IBAN GR.....

Επειδή, από την με ημερομηνία 01-02-2024 βεβαίωση εισαχθέντων κεφαλαίων από το εξωτερικό της Τράπεζας προκύπτει ότι εισήχθη στις 12.12.2022 χρηματικό ποσό 97.596,60€ με εντολέα τον «.....», αριθ. λογ/σμού «.....» και χώρα εισαγωγής «.....», με δικαιούχο του παραπάνω εισαγόμενου χρηματικού κεφαλαίου την «.....», αριθ. λογ/σμού IBAN GR, στην Τράπεζα.

Επειδή, η πραγματική απόκτηση του χρηματικού ποσού των 97.596,60€ πραγματοποιήθηκε στις 12/12/2022 δια μεταφοράς εμβάσματος από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό που τηρεί στη ο σύζυγος και δωρητής της προσφεύγουσας στον λογαριασμό αυτής στην Τράπεζα με IBAN GR και πάντως πριν πληρωμή του ποσού των 90.000,00€, μέρους του τιμήματος του ακινήτου (συνολικού ποσού 125.000,00€) στις 19/12/2022 (με το λοιπό ποσό των 35.000,00€ να έχει συμφωνηθεί να καταβληθεί σε τέσσερις δόσεις εντός του

έτους 2023) και πριν τη σύνταξη του συμβολαίου αγοραπωλησίας στις 20/12/2022.

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 (συζύγου της προσφεύγουσας) και της λήπτριας της παροχής (προσφεύγουσας) δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι η απόκτηση του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο δωρεάς στις 12/12/2022, δεδομένου ότι ο παρέχων είχε την οικονομική δυνατότητα εν αντιθέσει με την προσφεύγουσα, και υπεβλήθη έστω και εκπρόθεσμως δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 97.646,60€ στις 05-06-2023, και αποδεικνύεται α) ότι ο χρόνος παράδοσης του χρηματικού ποσού ήταν προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης (19/12/2022) β) το χρηματικό ποσό της δωρεάς ήταν 97.596,60€.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./21.02.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/25.01.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης. Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης καλείται όπως λάβει υπόψη ποσό 97.596,60€ στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

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.