



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/01/2025

Αριθμός απόφασης: 28

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, της, κατοίκου, κατά της με αριθμόΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας 2024, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε 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.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας 2024, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς συνολικού ποσού 15.417,07€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμόδήλωσης φόρου δωρεάς που υπεβλήθη χειρόγραφα στο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής και παρελήφθη στις Η ως άνω δήλωση αφορά σε δωρεά προς την προσφεύγουσα από την εξ αίματος θεία τηςκατά ψιλή κυριότητα (με παρακράτηση της επικαρπίας εφ' όρου ζωής) ενός γηπέδου αρτίου και οικοδομήσιμου, εκτάσεως 972,95 τ.μ. στη θέση Εντός του ανωτέρω γηπέδου, έχει ανεγερθεί διώροφη κατοικία συνολικής επιφάνειας 105,44 τ.μ., αποτελούμενη από ισόγειο συνολικής επιφάνειας 59,48 τ.μ. και όροφο συνολικής επιφάνειας 45,96 τ.μ., πλέον λοιπών βοηθητικών χώρων (μεταλλική πέργκολα 16,33 τ.μ., ξύλινη πέργκολα 8,08 τ.μ., χώρος μπάρμπεκιου 3,35 τ.μ.) και ισόγειας πισίνας 50 τ.μ. μετά των βοηθητικών της χώρων (πέργκολα, μηχανοστάσιο κ.λπ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παντελώς ανατιολόγητη –κι ως εκ τούτου ακυρωτέα– η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Το αποτέλεσμα στο οποίο κατέληξε το ΚΕ.ΦΟ.Κ. διαφοροποιείται αισθητά από τα δηλωθέντα με τη δήλωση φόρου δωρεάς και η φορολογική αρχή όφειλε να προβεί σε αναλυτική αιτιολόγηση του αποτελέσματος που προέκυψε από το διοικητικό προσδιορισμό του φόρου (εκκαθάριση), εκθέτοντας λεπτομερώς τους λόγους επιβολής του αναγραφόμενου στην προσβαλλόμενη πράξη φόρου.

2. Μη νόμιμος ο συνυπολογισμός της προγενέστερης δωρεάς για την εξαγωγή του οφειλόμενου φόρου, δεδομένου ότι για τη δωρεά αυτή έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για συνυπολογισμό, βεβαίωση και κοινοποίηση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 34, 36 και 102 παρ. 1 & 5 Ν. 2961/2001.

Η υπ' αριθ.δήλωση φόρου δωρεάς για την προηγούμενη δωρεά είχε υποβληθείμε αποτέλεσμα η δεκαετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον συνυπολογισμό της προγενέστερης δωρεάς, τον καταλογισμό φόρου δωρεάς, η οποία εκκίνησε στις 31.12.2013, να ολοκληρωθεί στις 31.12.2023, λόγω παρόδου της τιθέμενης στο νόμο δεκαετίας.

3. Επικουρικώς: Μη νόμιμη (κατ' άρθρο 44 παρ. 1 Ν. 2961/2001) η μη έκπτωση από τον προκύψαντα φόρο του φόρου εκείνου που αναλογεί στην προγενέστερη δωρεά και καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα δυνάμει προγενέστερης δήλωσης.

Ακόμη και στην αδόκητη εκείνη περίπτωση που ήθελε γίνει δεκτό ότι η προγενέστερη δωρεά ορθά συνυπολογίστηκε για τον υπολογισμό του εν προκειμένω οφειλόμενου φόρου, θα πρέπει

περαιτέρω να γίνει δεκτό ότι μη νομίμως η ελεγκτική αρχή δεν προέβη στην έκπτωση (αφαίρεση) από τον οφειλόμενο φόρο του φόρου εκείνου που αναλογούσε στην προγενέστερη δωρεά δυνάμει της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου δωρεάς.

4. Μη αποδοχή της προσδιορισθείσας προσωρινής αξίας του οικοπέδου.

Η ελεγκτική αρχή, προκειμένου να υπολογίσει την αξία του οικοπέδου, επικαλέστηκε ως συγκριτικό στοιχείο ακίνητο εμβαδού 55,00 τ.μ., το οποίο είχε μεταβιβαστεί την 01.10.2021 με οριστική τιμή/τ.μ. 100,00 ευρώ (αρ. φακ. ΦΜΑ). Εντούτοις, το επικαλεσθέν συγκριτικό στοιχείο τυγχάνει παντελώς απρόσφορο. Προς αντίκρουση, επικαλείται ως συγκριτικό στοιχείο έτερο ακίνητο που μεταβιβάστηκε με το με αριθμόσυμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, το οποίο αφορά γήπεδο εμβαδού 954,53 τ.μ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 με τα 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 άρθρ. 85 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Κτήση αιτία δωρεάς

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 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.α) Σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται...

2. Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.».

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Στην κτήση αιτία δωρεάς, κατά το άρθρο 34 συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα

του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102.[...]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.

Από τον φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31, και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές κινήτων που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.[...]

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.»»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,[...]

5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2008, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. [...]

Σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε από 1.1.2009 μέχρι και τις 31.12.2014, το πιστοποιητικό του πρώτου εδαφίου απαιτείται για όσο χρόνο το Δημόσιο δεν έχει εκπέσει του δικαιώματός του για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε χειρόγραφα στο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Απτικής την με αριθμόδήλωσης φόρου δωρεάς στις Η ως άνω δήλωση αφορά σε δωρεά προς την προσφεύγουσα από την εξ αίματος θεία τηςκατά ψιλή κυριότητα (με παρακράτηση της επικαρπίας εφ' όρου ζωής) ενός γηπέδου αρτίου και οικοδομήσιμου,

εκτάσεως 972,95 τ.μ. στη θέση Εντός του ανωτέρω γηπέδου, έχει ανεγερθεί διώροφη κατοικία συνολικής επιφάνειας 105,44 τ.μ., αποτελούμενη από ισόγειο συνολικής επιφάνειας 59,48 τ.μ. και όροφο συνολικής επιφάνειας 45,96 τ.μ., πλέον λοιπών βοηθητικών χώρων (μεταλλική πέργκολα 16,33 τ.μ., ξύλινη πέργκολα 8,08 τ.μ., χώρος μπάρμπεκιου 3,35 τ.μ.) και ισόγειας πισίνας 50 τ.μ. μετά των βοηθητικών της χώρων (πέργκολα, μηχανοστάσιο κ.λπ.).

Η ίδια η προσφεύγουσα στην υπ' αριθ. δήλωσή της αναγράφει προγενέστερη δωρεά της εν λόγω δωρήτριας προς την προσφεύγουσα αξίας 121.909,50€.

Βάσει των ανωτέρω, το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορίζοντας οφειλόμενο φόρο 15.417,07€, όπως προκύπτει από τη φορολόγηση με βάση την κλίμακα Β' (δωρεά μεταξύ εξ αίματος θείας και ανιψιάς).

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι αναιτιολόγητη καθώς το ποσό του καταβλητέου φόρου που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη διαφοροποιείται αισθητά από τα δηλωθέντα με τη δήλωση φόρου δωρεάς. Επιπλέον, στον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο η προσφεύγουσα αναφέρει ότι δεν αποδέχεται την προσδιορισθείσα από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής προσωρινή αξία της ψιλής κυριότητας του οικοπέδου του δωριζόμενου ακινήτου 92.077,20€, διότι, όπως ισχυρίζεται το επικαλεσθέν από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής συγκριτικό στοιχείο τυγχάνει παντελώς απρόσφορο, ενώ επικαλείται έτερο συγκριτικό στοιχείο, βάσει του οποίου η αγοραία αξία του οικοπέδου του ακινήτου κατά ψιλή κυριότητα θα πρέπει να προσδιορισθεί στο ποσό των 54.796,54€.

Επειδή, το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορίζοντας τον οφειλόμενο φόρο βάσει των στοιχείων που περιέχονται στην υποβληθείσα υπ' αριθμ. δήλωση φόρου δωρεάς της προσφεύγουσας και όχι βάσει διαφορετικών στοιχείων, όπως απαιτείται από το ως άνω τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., ώστε να απαιτείται ειδική αναφορά στα νέα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου. Ειδικότερα, ο οφειλόμενος φόρος 15.417,07€ προέκυψε από τη φορολόγηση με βάση την κλίμακα Β' της δηλωθείσας αξίας του εν προκειμένω δωριζόμενου κατά ψιλή κυριότητα ακινήτου ύψους 97.261,24€, με συνυπολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 2961/2001, της αξίας ύψους 121.909,50€ της προηγηθείσας δωρεάς της εν λόγω δωρήτριας προς την προσφεύγουσα, η οποία αναγράφηκε από την ίδια την προσφεύγουσα στην υπ' αριθ. δήλωσή της, χωρίς να αποτελεί διαφορετικό στοιχείο από τα εμπεριεχόμενα στη δήλωση της προσφεύγουσας, ώστε να απαιτείται ειδική αναφορά και αιτιολόγηση του προσδιορισθέντος φόρου. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, επιπρόσθετα, ο φόρος που προέκυψε με την προσβαλλόμενη πράξη υπολογίστηκε βάσει της δηλωθείσας από την προσφεύγουσα αξίας της ψιλής κυριότητας του οικοπέδου και των λοιπών ως άνω στοιχείων του ακινήτου ύψους 31.134,40€ και όχι βάσει της προσδιορισθείσας προσωρινής αξίας από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής (92.077,20€). Ειδικότερα, η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει ως υποκείμενη στο φόρο αξία του δωριζόμενου ακινήτου το ποσό των 97.261,24€, που αναλύεται σε ποσό 66.126,84€ για την αξία των κτισμάτων, σύμφωνα με τα έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα και ποσό 31.134,40 € για την αξία του οικοπέδου και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει έντυπο αντικειμενικού προσδιορισμού, όπως ακριβώς αυτά δηλώθηκαν στην υπ'

αρ.δήλωση φόρου δωρεάς. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα συνυπολογίστηκε προγενέστερη δωρεά για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου, καθώς για τη δωρεά αυτή έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για συνυπολογισμό, βεβαίωση και κοινοποίηση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς. Ισχυρίζεται πως (τρίτος προβαλλόμενος λόγος) ακόμα και αν έπρεπε να συνυπολογιστεί η προγενέστερη δωρεά, μη νόμιμα το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής δεν αφαίρεσε από τον υπό κρίση οφειλόμενο φόρο τον φόρο που αναλογούσε στην προγενέστερη δωρεά, όπως ορίζει το άρθρο 44 παρ. 1 του Ν. 2961/2001.

Επειδή, στην από την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί του δεύτερου και τρίτου ισχυρισμού της προσφεύγουσας αναφέρονται τα κάτωθι:

«[...] Στην υπό κρίση περίπτωση ο φόρος που αναλογεί στην προγενέστερη δωρεά σύμφωνα με τις φορολογικές κλίμακες (κλίμακα Β') και τους φορολογικούς συντελεστές του ά. 29 σε συνδ. με το ά. 44 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 για αξία δωρηθέντος αντικειμένου ύψους 121.909,50 €, ανέρχεται σε 5.690,95 € και κατ' αυτό το ποσό πρέπει να μειωθεί ο καταλογισθείς με την προσβαλλόμενη πράξη φόρος δωρεάς, γενομένου δεκτού του τρίτου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής της φορολογουμένης.»

Κατόπιν των ανωτέρω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο τρίτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την τροποποίηση της με αριθ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας 2024, του Προϊστάμενου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	97.261,24 €
ΦΟΡΟΣ ΔΩΡΕΑΣ	15.417,07€
(ΜΕΙΟΝ) ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΔΩΡΕΑ	5.690,95€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	9.726,12 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.