



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13/02/2025

Αριθμός απόφασης: 243

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση:** Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο :** 2313332246

**e mail :** ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .... του .... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Δημοτικής Κοινότητας ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. ..../24-09-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθ. ..../25-

07-2024 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την από 23-10-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του .... **του ...** με **ΑΦΜ** ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. .../24-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, με βάση την υπ'αριθμ. .../25-07-2024 αρχική δήλωση, προέκυψε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 45.328,42€ και βεβαιώθηκε συνολικό ποσό φόρου 20.844,46€.

Ο προσφεύγων στις 25-07-2024 υπέβαλε την με αριθμό ..... αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος στην οποία συμπεριέλαβε στον Πίνακα 5 – Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, στον Κωδ. 735 «*δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λ.π.*» το ποσό των 63.867,60€, (αφορά την αγορά της ψιλής κυριότητας διαμερίσματος βάσει του υπ'αριθμ. .../11-7-2023 συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης ... του ...) και το οποίο καταβλήθηκε ολοσχερώς κατά την υπογραφή του συμβολαίου. Επίσης, συμπεριέλαβε στον Πίνακα 6 – Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία, στον Κωδ. 781 «*χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π.*» το ποσό των 63.200,00€. Πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κρίθηκε απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 4 της Α.1061/2024 και η φορολογική αρχή διέγραψε το ποσό των 63.200,00€ του Κωδ. 781, με το αιτιολογικό ότι η υπ'αριθμ. .../05-07-2024 δήλωση φόρου γονικής παροχής υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και εξέδωσε την προσβαλλόμενη, υπ'αριθμ. ..../24-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Με την από **18-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι οι διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. δεν αποκλείουν τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος με επίκληση δωρεών, για τις οποίες οι δηλώσεις δωρεάς υποβλήθηκαν μετά τη λήξη του οικείου έτους, εφόσον αποδεικνύεται ότι οι δωρεές, με την παράδοση των χρηματικών ποσών, έλαβαν πράγματι χώρα πριν την πραγματοποίηση των δαπανών. Αντίθετη

εκδοχή αντιστρατεύεται στη διάταξη του άρ.78 παρ.1 του Συντάγματος. Σύμφωνα με την Πολ.1076/2015, οι κατηγορίες των εισοδημάτων ή των εσόδων που λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων είναι ενδεικτικές. Από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων συνδεδεμένος με συγγενικό δεσμό (πατέρας-γιος) με τον ....., απέκτησε στις 10/07/2023, μέσω τραπεζικής μεταφοράς, το ποσό των 63.200,00€, πριν την πληρωμή του τιμήματος αγοράς της ψιλής κυριότητας του διαμερίσματος στις 11/7/2023, ημερομηνία υπογραφής της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης. Η φορολογική αρχή οφείλει να μην αρκείται μόνο στην επίκληση της δήλωσης φόρου γονικής παροχής, αλλά να εξετάσει, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης, τη διαδρομή μέσω τραπεζικού συστήματος του δωρητή και δωρεοδόχου, ώστε να τεκμηριώνεται έγκαιρα η παράδοση και η λήψη της δωρεάς. Δεν καταλείπεται ουδεμία αμφιβολία ότι η απόκτηση του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της γονικής παροχής στις 10/7/2023, δεδομένου ότι ο πατέρας του είχε την οικονομική δυνατότητα προς τούτο. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει: αντίγραφο του .../2023 συμβολαίου αγοράς, Απόσπασμα ΚΑΕΚ, Παραστατικό μεταφοράς της τράπεζας Πειραιώς, Βεβαίωση τήρησης καταθετικών λογαριασμών του πατέρα του και του ίδιου. Έγγραφο της τράπεζας που αποτυπώνονται οι συναλλαγές. Τη δήλωση φόρου γονικής παροχής, τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος δωρητή και δωρεοδόχου και τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού. Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 22 του ν.5104/2024: *«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**, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 36 του ν.5104/2024: *«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) **πράξη διοικητικού** προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου».*

**Επειδή**, με τα άρθρα 30-34 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) – Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού ελάχιστης φορολογίας, ορίζεται ότι:

**Άρθρο 30, 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.....»

**Άρθρο 32–** Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)...., β)...., 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.....»  
[...]

**Άρθρο 34–** Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός φόρου αυτής, «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 ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή .... 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.1076/26-3-2015 δόθηκαν οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13), ως εξής: «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 με α) τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. 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.[...] 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: [...] 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**, σύμφωνα με την Α.1061/2024 - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 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**, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν.2961/2001: «*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, από την εκκαθάριση της υπ'αρίθμ. .../25-07-2024 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς απέρριψε το δηλωθέν στον 781 «*Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.*» ποσό δωρεάς 63.200,00€, λόγω του γεγονότος ότι η δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, στις 5-7-2024.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν.5104/2024: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 5-7-2024 την υπ'αρίθμ. .../2024 δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 63.200,00€ προς τον ίδιο (δωροεodόχος) από τον πατέρα του, . .... (δωρητή), για την παράδοση του ως άνω χρηματικού ποσού μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρίθμ. ..../5-7-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

**Επειδή**, με το υπ'αρίθμ. .../11-7-2023 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης .... του ....., ο προσφεύγων αγόρασε το δικαίωμα ψιλής κυριότητας διαμερίσματος 2<sup>ου</sup> ορόφου εμβαδού 117,40 τ.μ. μικτά και καθαρά 93,14τ.μ. πλέον αποθήκης 10 τ.μ. και δικαιώματος χώρου στάθμευσης, ευρισκόμενου επί της οδού ..... και .... της Δημοτικής Ενότητας ... .., έναντι τιμήματος 63.000,00€ (ποσό που αντιστοιχεί στην ψιλή κυριότητα, συνολικό τίμημα ακινήτου 90.000,00€). Το ως άνω τίμημα εξοφλήθηκε κατά τη σύνταξη του συμβολαίου, στις 11-7-2023, με την παράδοση δύο οπισθογραφημένων επιταγών αξίας 35.002,80€ & 27.997,20€ η κάθε μία της τράπεζας Πειραιώς, που εκδόθηκαν σε διαταγή του προσφεύγοντα και παραδόθηκαν στους δύο πωλητές αντίστοιχα.

**Επειδή**, στην 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, που υπέχει θέση αρχικής, με αριθμό .../26-7-2024, ο δωρητής και πατέρας του προσφεύγοντα ....., συμπλήρωσε τον Κωδ. 725 του πίνακα 5 -

Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, «*Δαπάνες που καταβάλλατε: για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο)*» με το ποσό των 63.200,00€.

**Επειδή**, από την εξέταση των δικαιολογητικών προκύπτει ότι ο παρέχων την δωρεά, .. .... με ΑΦΜ: ....., κάτοικος ..... και ο προσφεύγων συνδέονται με συγγενικό δεσμό (πατέρας/γιος), όπως προκύπτει από το από 15-10-2024 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου ..., ενώ η οικονομική κατάσταση του παρέχοντος επιτρέπει την πραγματοποίηση της δωρεάς.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, ο πατέρας και δωρητής του προσφεύγοντα, .... είναι συνδικαιούχος με την ..... στον με αριθμό IBAN GR..... λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, ενώ ο προσφεύγων είναι δικαιούχος του με αριθμό IBAN GR ..... τραπεζικού λογαριασμού στην ίδια τράπεζα (σχ. 4&5). Στις 10-7-2023 διενεργήθηκε μεταφορά ποσού 63.200,00€ από τον υπ'αρίθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του ..... στον υπ'αρίθμ. GR ..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα. (σχ.3) Στις 11-7-2023 ο ως άνω τραπεζικός λογαριασμός του προσφεύγοντα χρεώθηκε με την έκδοση δύο τραπεζικών επιταγών ύψους 35.002,80€ & 27.997,20€ αντίστοιχα (σχ.6)

**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 την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού του παρέχοντος (πατέρα του προσφεύγοντα) και του λήπτη της παροχής (προσφεύγοντα) δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι η απόκτηση του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο δωρεάς στις 10/07/2023, δεδομένου ότι ο παρέχων είχε την οικονομική δυνατότητα και υπεβλήθη έστω και εκπρόθεσμως δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 63.200,00€ στις 05-07-2024, ενώ αποδεικνύεται ότι ο χρόνος παράδοσης του χρηματικού ποσού ήταν προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης (11/07/2023) και το χρηματικό ποσό της δωρεάς ήταν 63.200,00€.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ..../18.10.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του ... .. του .... με **ΑΦΜ** .... και την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησης ..../24.09.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης. Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς καλείται να διενεργήσει νέα εκκαθάριση λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των 63.200,00€ στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη του  
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης

Μαβινίδου Κυράτσα

**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.