



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/03/2025

Αριθμός απόφασης:397

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

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 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 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 Α.Α.Δ.Ε. 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 από **18/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ... **ΤΟΥ ... με ΑΦΜ**, κατά της από 23-10-2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης επί του υπ'αρ. .../.../... αιτήματός της για την εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **18/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, ηλεκτρονικά, την 26/04/2023, την με α/α καταχώρισης .../26-04-2023 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία, μεταξύ άλλων συμπεριέλαβε δαπάνη που κατέβαλε για αγορά ακινήτου στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1, συνολικού ποσού 92.781,00 €, καθώς και ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1, συνολικού ποσού 95.000,00€. Προκειμένου να διενεργηθεί η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, η προσφεύγουσα ειδοποιήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά, από τον έλεγχο των οποίων η ανάλωση κεφαλαίου περιορίστηκε στο ύψος των 30.473,00€. Κατόπιν τούτου, με την αρ. ειδοποίησης/03-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της, κύριος φόρος, ύψους 22.752,45 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ύψους 3.538,01€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 26.290,46€. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε λόγω υπαγωγής της προσφεύγουσας, στον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, λόγω αγοράς ακινήτου, κατά το έτος 2022. Κατά της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ./01-05-2024 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./19-09-2024 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας. Ακολούθως, στις 11/10/2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. .../.../.... αίτημά της, στο οποίο επισύναψε: α) χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 781, δωρεά συνολικού ποσού 85.000 € που έγινε στην ίδια από το σύζυγό της, β) την υπ' αριθ. .../2024 αρχική δήλωση δωρεάς και γ) την υπ' αριθ./19-09-2024 Απόφαση της Δ.Ε.Δ.. Η φορολογική αρχή απέρριψε το ως άνω αίτημά της, για νέα εκκαθάριση με την αιτιολογία ότι η δωρεά ή η γονική παροχή χρηματικών ποσών θα πρέπει να δηλωθεί στη χρήση στην οποία έχει υποβληθεί η οικεία δήλωση δωρεάς, ήτοι, στο φορολογικό έτος 2024.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- 1) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και συγκεκριμένα του άρθρου 34 του ν.4172/2013 αναφορικά με την αποδοχή της άτυπης δωρεάς που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στο μηγροproperty.
- 2) Με την υπ' αριθ./19-09-2024 απόφαση της Δ.Ε.Δ., αναγνωρίζεται η δυνατότητα της να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, συμπεριλαμβάνοντας την υπ' αριθ./2024 αρχική δήλωση δωρεάς.
- 3) Με τον περιορισμό δικαιώματος της υποβολής της φορολογικής δήλωσης της δωρεάς μέχρι το τέλος του έτους της δαπάνης, παραβιάζεται τόσο η αρχή της ισότητας των φορολογουμένων στα δημόσια βάρη με βάση την πραγματική φοροδοτική ικανότητα, όσο και η αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, με την παρ.1 του **άρθρου 22 του ν.5104/2024**, ορίζεται ότι: «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 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 **A.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 περαιτέρω, με τις διατάξεις της **E 2009/14-02-2025**, εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται, ότι « σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται για τη μείωση της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή, για την οποία η οικεία δήλωση δωρεάς/γονικής παροχής έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τη ρητή πρόβλεψη της περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 34 του ΚΦΕ. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική

παροχή που προηγήθηκε μεν της σχετικής δαπάνης αλλά η δήλωση δωρεάς ή γονικής παροχής υποβλήθηκε (είτε εμπρόθεσμα είτε εκπρόθεσμα) μετά τη λήξη του οικείου έτους, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση ως έσοδα που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξή τους, καθώς και η φορολόγησή τους ή η απαλλαγή τους από τη φορολογία κεφαλαίου. Επομένως, πέραν της υποβολής της οικείας δήλωσης δωρεάς/γονικής παροχής, στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται να διαπιστώνεται και η παράδοση των χρηματικών ποσών στο δωρεοδόχο/τέκνο πριν την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Παραδείγματα:

α) Μεταφορά του χρηματικού ποσού από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό αυτού με τον δωρεοδόχο/τέκνο ή τρίτο πρόσωπο σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου ή σε άλλο κοινό λογαριασμό του τελευταίου με τον ίδιο τον δωρητή/γονέα ή τρίτο πρόσωπο.

[...]

δ) Ανάληψη του χρηματικού ποσού από κοινό τραπεζικό λογαριασμό από συνδικαιούχο αυτού, ο οποίος δεν έχει συνεισφέρει στον λογαριασμό και χρησιμοποιεί το χρηματικό ποσό για λογαριασμό του, το οποίο θεωρείται δωρεά με βάση τη φορολογία κεφαλαίου (σχετ. ΠΟΛ.124/1987 και Γνμ. 17/1987).

ε) Μεταφορά του χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευαστή/πωλητή, η οποία δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για την καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από τον δωρεοδόχο/τέκνο.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αποπληρωμή μέρους του τιμήματος για την απόκτηση του ακινήτου της, ήτοι, ποσό 85.000,00€, πραγματοποιήθηκε με το χρηματικό ποσό που αποτέλεσε αντικείμενο φορολογίας με την υποβληθείσα δήλωση άτυπης γονικής παροχής.

Επειδή, από την εξέταση των συνυποβληθέντων δικαιολογητικών αρχικά διαπιστώνεται ότι ο παρέχων (δωρητής) και η λήπτρια της παροχής (προσφεύγουσα) είναι σύζυγοι (σχετ. 2).

Επειδή, με το υπ'αριθμ./03-08-2022 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, η προσφεύγουσα αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα ένα διαμέρισμα μικτής επιφάνειας 90 τ.μ. και καθαρής 74,40 τ.μ., 2^{ου} ορόφου επί της οδού, της δημοτικής ενότητας, έναντι τιμήματος 90.000,00€. Το ως άνω τίμημα εξοφλήθηκε στον πληρεξούσιο δικηγόρο του πωλητή, ως εξής : α) ποσό 5.000,00€ κατέβαλε η αγοράστρια σε μετρητά χρήματα εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου και β) το ποσό των 85.000,00€,

με την με αριθμό/3-8-2022 τραπεζική επιταγή της τράπεζας Πειραιώς, σε διαταγή της αγοράστριας, νομίμως οπισθογραφηθείσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 01-05-2024 την υπ'αριθμ. Καταχ. δήλωση φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού 85.000,00€, για την παράδοση του ως άνω χρηματικού ποσού από τον σύζυγό της, (δωρητής), προς την ίδια (δωρεοδόχος), μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αριθμ./2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής/δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, ο σύζυγος της προσφεύγουσας και δωρητής,, προέβη, στις 14/06/2021 σε μεταφορά χρηματικού ποσού \$116.000, από λογαριασμό της τράπεζας United Bank της Αμερικής (σχετ. 3), σε κοινό καταθετικό λογαριασμό που διατηρούσε με την προσφεύγουσα στην τράπεζα Πειραιώς με αριθ. GR..... (σχετ.4). Στη συνέχεια, στις 16/06/2021, κατόπιν σχετικής εντολής μεταφοράς και μετατροπής σε ευρώ, ποσό 92.509,21 €, μεταφέρθηκε από τον ως άνω λογαριασμό, στον υπ'αρ. GR..... κοινό τους λογαριασμό στην τράπεζα Πειραιώς(σχετ.5). Περαιτέρω, για την καταβολή του τιμήματος για την αγορά του ανωτέρω ακινήτου, η προσφεύγουσα ανέλαβε ποσό 85.000,00€ από τον υπ'αρ. GR..... λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, με την έκδοση της υπ'αρ./3-8-2022 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Πειραιώς (σχετ.6), η οποία ρητά αναφέρεται και στο ως άνω συμβόλαιο αγοραπωλησίας(σχετ.8).

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, περαιτέρω, με την Ε. 2009/14-02-2025, διευκρινίστηκε ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή που προηγήθηκε μεν της σχετικής δαπάνης, αλλά η δήλωση δωρεάς ή γονικής παροχής υποβλήθηκε (είτε εμπρόθεσμα είτε εκπρόθεσμα) μετά τη λήξη του οικείου έτους, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση ως έσοδα που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξή τους, καθώς και η φορολόγησή τους ή η απαλλαγή τους από τη φορολογία κεφαλαίου.

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία αποδεικνύεται ότι ο χρόνος παράδοσης (16/06/2021) του χρηματικού ποσού ήταν προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης (03/08/2022) και το χρηματικό ποσό της δωρεάς ήταν 85.000,00€.

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. .../18.11.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ ... με ΑΦΜ**, ως προς την ακύρωση της της από 23/10/2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης. Κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης καλείται να διενεργήσει νέα εκκαθάριση λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των 85.000,00€ στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.