



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/03/2025

Αριθμ. Αποφ.: 482

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-333246
E-Mail : ded.thess@ aade.gr
Url : www.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' 58/19-04-2024), 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία **22/11/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ.....**, κατά της αρ. ειδ./21-11-2024 και αρ. δήλ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **22/11/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ.....**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 17/07/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθ./17-07- 2024 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2023, στην οποία, εκτός των άλλων, συμπεριέλαβε στον κωδικό 781 «*Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.*» ποσό δωρεάς που έλαβε συνολικής αξίας 30.000,00 ευρώ. Η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης δεν ολοκληρώθηκε, καθώς θα έπρεπε να προσκομίσει ή να αποστείλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ.

Στις 25/07/2024 υπέβαλε το υπ' αριθ.αίτημα στο οποίο επισύναψε τα δικαιολογητικά ώστε να εκκαθαριστεί η υπ' αριθ./17-07-2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τα οποία δεν ήταν πλήρη. Στις 09/08/2024 δόθηκε η απάντηση στο εν λόγω αίτημα και της ζητήθηκε να καταθέσει το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου που συνάφθηκε το 2023, καθώς και τη δήλωση φόρου δωρεάς για το ποσό των 30.000,00 ευρώ.

Στις 20/11/2024 η φορολογούμενη υπέβαλε το υπ' αριθ.αίτημα στο οποίο επισυνάφθηκε το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου που συνήφθη το 2022 και συμπληρωματικά η δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου και η από 22/12/2022 δήλωση φόρου γονικής παροχής/δωρεάς για το ποσό των 20.000,00 ευρώ. Στις 21/11/2024 δόθηκε η απάντηση στο εν λόγω αίτημα, σύμφωνα με την οποία, οι προϋποθέσεις για να γίνει δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας είναι, να έχει κατατεθεί δήλωση Δωρεάς εντός της χρήσης 2023 και ο δωρητής να έχει συμπεριλάβει το ποσό αυτό στη φορολογική του δήλωση, φορολογικού έτους 2023. Κατόπιν εκκαθαρίστηκε η υπ' αριθ./17-07-2024 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2023, χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσό της δωρεάς των 30.000 ευρώ στον κωδικό 781.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εκκαθαριστεί η φορολογική της δήλωση για το έτος 2023, λαμβάνοντας υπόψιν το ποσό δωρεάς του πατέρα της προς αυτήν, καθώς η εκπρόθεσμη δήλωση της δωρεάς των 30.000.00 ευρώ και της συμπερίληψης του εν λόγω ποσού στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του δωρητή, οφείλεται σε αμέλεια του λογιστή, που δεν δήλωσε τη δωρεά στο σύστημα του myrpropery και στην φορολογική δήλωση του πατέρα της. Αυτά έχουν πλέον γίνει και τα δύο με Τροποποιητικές Δηλώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 67§ 1 του ν. 4172/2013** (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου)ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....2.....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **αρθ.22 §1 του ν. 5104/24** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) 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. β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.....»

Επειδή, Σύμφωνα με το **άρθρο 30 του ν.4172/2013** «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας», 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, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 1,2 ν.4172/2013 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:

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:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β).....

γ)

δ).....

ε)

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, σύμφωνα με το αρ. 44§1,2 του ν. 2961/2001, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του 4839/2021 και ισχύει για δωρεές από 01/10/2021:

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 κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.

Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπόμενων στην παρ. 1, 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 την Ε 2193/20-10-2021: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (Α'266), προστίθενται νέα εδάφια (τρίτο και τέταρτο) και η παράγραφος 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας ως εξής:

- Η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 του Κώδικα οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές της παραγράφου αυτής δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων

- Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπόμενων στην παρ. 1 (όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την τροποποίησή της με τον παρόντα νόμο), 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.» Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της [παρ. 1](#) του [άρθρου 44](#) του ν. [2961/2001](#) (Α'266), όπως

τροποποιείται με την παρ. 1 του παρόντος, δωρεές και γονικές παροχές που έχουν διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 39§1 του ν. 2961/2001: 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, σύμφωνα με το αρ. 86§1,3 του ν. 2961/2001: 1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής ή προίκας. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής.

3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, **η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής.**

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι πρώτα πρέπει να γίνει η υλική πράξη της μεταφοράς των χρημάτων και μετά να ακολουθήσει η υποβολή της δήλωσης με αναγραφή του σχετικού αποδεικτικού τραπεζικού εγγράφου, προκειμένου να συσχετιστεί η δωρεά χρημάτων με τη δήλωση δωρεάς και στη συνέχεια να εφαρμοστεί στη συγκεκριμένη δήλωση η αφαίρεση εφάπαξ αφορολόγητου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000,00€) βάσει του ν. 4839/2021.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2009/14-02-2025 ορίζεται ότι: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την κάλυψη τεκμηρίου με χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή (εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, Α' 167)» ορίζεται ότι : «...3. Κατόπιν των ανωτέρω, 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.....»

Επειδή, εν προκειμένω, στις 17/07/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης την με αρ./17-07-2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2023, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε στον κωδικό 781, το ποσό των 30.000,00 ευρώ, ως δωρεά από τον πατέρα της Για την δωρεά που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα δεν υποβλήθηκε δήλωση φόρου δωρεάς και, παράλληλα, ο δωρητής δεν συμπεριέλαβε το ποσό της δωρεάς στον κωδικό 725 του εντύπου Ε1 ως όφειλε, ως εκ τούτου απερρίφθη η Δωρεά, λόγω απουσίας δικαιολογητικών για αναγνώριση της δωρεάς και έγινε η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας χωρίς να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 781 του εντύπου Ε1.

Επειδή, η δωρεά των 30.000€, πραγματοποιήθηκε την 30/06/2023, με μεταφορά του ποσού των 23.000,00 € από το λογαριασμό GR0 του γονέα/δωρητή, στη σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην ίδια Τράπεζα και μεταφορά του ποσού των 7.000,00€ από το λογαριασμό της μητέρας της προσφεύγουσας στη, σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην ίδια Τράπεζα, σύμφωνα με τα από 30/06/2023 έγγραφα Μεταφοράς χρηματικών ποσών της Τράπεζας Πειραιώς.

Επειδή, για την ως άνω δωρεά υποβλήθηκε την 19-03-2025, εκπρόθεσμα από την μητέρα της προσφεύγουσας, η υπ' αρ. Δήλωση Φόρου Γονικής παροχής /Δωρεάς, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά στην προσφεύγουσα, του χρηματικού ποσού των 7.000,00€, την 30/06/2023, με μεταφορά του ποσού από το λογαριασμό της σε λογαριασμό της προσφεύγουσας και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, από τον παρέχοντα γονέα/δωρητή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα αρχικά η υπ'αρ. Δήλωση Φόρου Γονικής παροχής /Δωρεάς και στη συνέχεια η υπ'αρ.

τροποποιητική Δήλωση Φόρου Γονικής παροχής /Δωρεάς, με την οποία δηλώθηκε η δωρεά στην προσφεύγουσα, του χρηματικού ποσού των 23.000,00€, την 30/06/2023, με μεταφορά του ποσού από το λογαριασμό GR 1..... του σε λογαριασμό της προσφεύγουσας και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, από τους γονείς της προσφεύγουσας στις 19-03-2025, υποβλήθηκε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριλήφθη στον κωδικό 725, 726: «*Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)*», η δωρεά των 23.000,00 ευρώ και 7.000,00€ αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. Συμβόλαιο Αγοράς της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, η προσφεύγουσα αγόρασε διαμέρισμα έναντι του ποσού των 70.000,00 €, εκ του οποίου το ποσό των 30.000,00€ όφειλε η προσφεύγουσα να το καταβάλει με την ολοκλήρωση και παράδοση του διαμερίσματος. Ο χρόνος παράδοσης του ακινήτου ορίστηκε την 30/06/2023, την ημέρα που έγινε η δωρεά των χρημάτων από τους γονείς της προσφεύγουσας.

Επειδή, η δωρεά των 30.000,00€ που επικαλείται η προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκε την 30/06/2023, τελική ημερομηνία για την καταβολή του τιμήματος του ακινήτου που αγοράστηκε από την προσφεύγουσα το έτος 2022, η δωρεά έγινε με μεταφορά του χρηματικού ποσού από τραπεζικούς λογαριασμούς των γονέων της σε λογαριασμό της προσφεύγουσας, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες δηλώσεις Φόρου Γονικής Παροχής /Δωρεάς και από τους δύο δωρητές και δηλώθηκε η δωρεά στη φορολογική Δήλωση των γονέων, φορολογικού έτους 2023.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την Ε2009/14-02-2025 εγκύκλιο, η δωρεά του ποσού των 30,000,00€, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση ως έσοδο που μειώνει τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** Καλείται δε η αρμόδια φορολογική αρχή να διενεργήσει νέα εκκαθάριση σύμφωνα με το σκεπτικό της εν λόγω απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.