



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1019

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332246
e-mail : ded.thess@aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ 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 με αριθ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, που εκδόθηκε βάσει της υπ'αρ./16-07-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, τελικό χρεωστικό ποσό 28.282,87 € καθώς από τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 78.061,40€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. Καταχ.αρχική, κοινή με τον σύζυγό της, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων: στον κωδικό 726 (Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300 ευρώ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)) το ποσό των 45.000,00€, στον κωδικό 736 (Δαπάνη για αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης) το ποσό των 85.000,00€ και στους κωδικούς 787 και 788 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) τα ποσά των 25.000,00€ και 40.000,00€, αντίστοιχα.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. καταχ.1^η τροποποιητική, κοινή με τον σύζυγό της, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία τροποποίησε τους εξής κωδικούς του εντύπου Ε1: α) διέγραψε το ως άνω δηλωθέν ποσό 45.000,00€ από τον κωδικό 726 (Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300 ευρώ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)) και β) δήλωσε ποσό 45.000,00 στον κωδικό 782 (Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ). Η ως άνω τροποποιητική δήλωση

οδηγήθηκε σε έλεγχο δικαιολογητικών και εκκαθάριση από την Δ.Ο.Υ..

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς εξέδωσε την με αρ. ειδ.προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023, βάσει της παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ, μετά την τροποποίηση κωδικών του υποβληθέντος εντύπου Ε1, ως εξής: α) προστέθηκε στον κωδικό 726 (Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300 ευρώ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)) το ποσό των 45.000,00€, το οποίο είχε διαγράψει με την τροποποιητική δήλωση, β) διαγράφηκε το ποσό των 45.000,00 από τον κωδικό 782 (Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ), το οποίο είχε προστεθεί με την τροποποιητική δήλωση, γ) τροποποιήθηκε το δηλωθέν στον κωδ. 736 (Δαπάνη για αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης) ποσό από 85.000,00€ σε 87.626,50€ και δ) τροποποιήθηκαν τα δηλωθέντα στους κωδικούς 787 και 788 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσά από 25.000,00€ και 40.000,00€, αντίστοιχα, σε ποσά 78.364,24€ και 5.381,24€, αντίστοιχα, όπως αυτά προέκυψαν από τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ισχυριζόμενη ότι η κόρη τηςμε ΑΦΜ κατά το έτος 2023, της δώρισε το ποσό των 45.000,00€ με μεταφορά χρημάτων σε λογαριασμό της στις 11.12.2023 για την αγορά διαμερίσματος έναντι τιμήματος 85.000,00€. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, ο Συμβολαιογράφοςυπέβαλε την με αρ. καταχ.με αρ. δήλωσης(Δ.Ο.Υ. Τρικάλων) γονική παροχή χρημάτων συνολικού ποσού 45.000,00€, δηλώνοντας εκ παραδρομής την ίδια ως παρέχουσα/δωρήτρια και ως τέκνο/δωροεδόχο την κόρη της. Όταν το λάθος έγινε αντιληπτό υποβλήθηκε η με αρ. καταχ.με αρ. δηλ.(Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς) ορθή δήλωση δωρεάς χρηματικού ποσού 45.000,00€ από την κόρη της στην ίδια, στην οποία στις παρατηρήσεις αναγράφηκαν τα εξής: «Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΦΟΡΑ ΤΗ ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜΟΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ, ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΣΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ, ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ, ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΑ Η ΠΑΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ Η ΛΗΠΤΡΙΑ, ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟ ΤΟΣΟ ΣΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΔΗΛΩΣΗ ΟΣΟ

ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ».

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 **Ε 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.....»

Επειδή, με το υπ'αριθμ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα ένα διαμέρισμα 75 τ.μ., 1^{ου} ορόφου που βρίσκεται στοτου Δήμου, επί της οδού, έναντι τιμήματος 85.000,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αποπληρωμή μέρους του τιμήματος για την απόκτηση του ως άνω ακινήτου, ήτοι, ποσό 45.000,00€, πραγματοποιήθηκε με το χρηματικό ποσό που αποτέλεσε αντικείμενο φορολογίας με υποβληθείσα δήλωση φόρου γονικής παροχής δωρεάς από τη θυγατέρα της προς αυτήν.

Επειδή, για την ως άνω χρηματική δωρεά υποβλήθηκε η με αριθμό δήλωσης- - Αριθμός Καταχώρισης: - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ/ΔΩΡΕΑΣ - ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 12/12/2023 στην ΔΟΥ Τρικάλων, στην οποία, ενώ αναφέρει σωστά ότι η μεταφορά του χρηματικού ποσού των 45.000,00 Ευρώ έγινε από το IBAN: GR..... (.....) προς το IBAN: GR.....(.....), ωστόσο εκ παραδρομής στην

ως άνω δήλωση στα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΟΣ ΓΟΝΕΑ/ ΔΩΡΗΤΗ» αναγράφηκαν εσφαλμένα τα στοιχεία της προσφεύγουσας, και στα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΕΚΝΟΥ/ ΔΩΡΕΟΔΟΧΟΥ» αναγράφηκαν εσφαλμένα τα στοιχεία της θυγατέρας της , ενώ κανονικά έπρεπε να συμπληρωθούν αντίστροφα, ήτοι την θυγατέρα τηςως δωρήτρια και την προσφεύγουσα ως δωρεοδόχο.

Επειδή, στη συνέχεια υποβλήθηκε η με αριθμό δήλωσης - Αριθμός Καταχώρισης:ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ/ΔΩΡΕΑΣ - ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 12/12/2023, στην οποία αυτή τη φορά αναγράφηκε σωστά στα στοιχεία Παρέχοντα/Δωρητή η θυγατέρα τηςκαι ως Δωρεοδόχος η προσφεύγουσα (.....), αναγράφοντας επιπροσθέτως στις παρατηρήσεις τα εξής:

«Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΦΟΡΑ ΤΗ ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜΟΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ, ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΣΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ, ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ, ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΑ Η ΠΑΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ Η ΛΗΠΤΡΙΑ, ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟ ΤΟΣΟ ΣΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΔΗΛΩΣΗ ΟΣΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, η θυγατέρα της προσφεύγουσας και δωρήτρια,με ΑΦΜ, προέβη, στιςσε μεταφορά χρηματικού ποσού 45.000,00€, από τον λογαριασμό της στην τράπεζα Eurobank με IBAN GR....., σε καταθετικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην ίδια τράπεζα με IBAN GR.....

Επειδή, η θυγατέρα της προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ στην υπ'αρ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δήλωσε στον κωδικό 726 (Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300 ευρώ (εκτός από το Δημόσιο κτλ)) το ποσό των 45.000,00€.

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 (12/12/2023) του χρηματικού ποσού ήταν προγενέστερος της πραγματοποίησης της δαπάνης (22/12/2023) και το χρηματικό ποσό της δωρεάς ήταν 45.000,00€.

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 απόκαι με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** Κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς καλείται να διενεργήσει νέα εκκαθάριση διαγράφοντας το ποσό των 45.000,00€ από τον κωδ. 726 (Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες άνω των 300 ευρώ (εκτός από το Δημόσιο κτλ) και λαμβάνοντας το υπόψη στον κωδ. 782 (Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών

στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

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
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.