



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/1/2023

Αριθμός απόφασης: 228

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206/4-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ημερομηνία υποβολής 28/9/2022 ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της πράξης υπολογισμού του φόρου με βάση την υπ' αριθ. ..../2022 (αριθμός φακέλου Ζ-...../22) και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../6-5-2022 δήλωση φόρου δωρεάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., 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:

Με τον υπολογισμό του φόρου της υπ' αριθ. ..../2022 (αριθμός φακέλου Ζ-...../22) και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../6-5-2022 δήλωσης φόρου δωρεάς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 10.802,00 ευρώ.

Με την υποβολή της ως άνω δήλωσης φόρου δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα δήλωσε την αποδοχή χρηματικής δωρεάς από τον σύζυγό της, ..... του ....., ποσού 108.015,25 ευρώ το οποίο προήλθε – με βάση τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά – από κατάθεση δύο τραπεζικών επιταγών σε λογαριασμό που τηρεί με την κόρη της στην τράπεζα ..... Η πρώτη επιταγή (αρ. επιτ. ...., ποσού 50.015,25 ευρώ) φέρει ημερομηνία έκδοσης την 13/12/2021 και εκδότη την εταιρεία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ενώ η δεύτερη (αρ. επιτ. ...., ποσού 58.000,00 ευρώ) φέρεται να εκδόθηκε την 4/2/2022 από τον ..... του ..... Οι δύο επιταγές μεταβιβάστηκαν με οπισθογράφηση από τον σύζυγο της προσφεύγουσας στην ίδια και κατατέθηκαν στον τραπεζικό της λογαριασμό την 20/4/2022, με την αιτιολογία: «ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ .....».

Μετά την παραλαβή της δήλωσης και τη μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας σε αίτημα παροχής επιπλέον στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε άμεσος προσδιορισμός του φόρου και έκδοση της σχετικής ταυτότητας οφειλής (Α.Χ.Κ. ..../2022, Α.Τ.Β. ..../5-8-2022) ποσού 10.802,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο καταλογισμός του φόρου είναι μη νόμιμος διότι αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά ότι η χρηματική δωρεά εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 του Ν.4839/2001, δεδομένου ότι: α) δωρητής και δωρεοδόχος ανήκουν στην Α' κατηγορία, β) το ποσό της χρηματικής δωρεάς είναι μικρότερο των 800.000,00 ευρώ και γ) η κατάθεση επιταγών έκδοσης του δωρητή σε τραπεζικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ισοδυναμεί με διατραπεζική μεταφορά χρημάτων. Τούτο δε εφόσον, ως προς τη μεταβίβαση της επιταγής έκδοσης της εταιρείας, ο σύζυγός της τελούσε σε συγγνωστή πλάνη, θεωρώντας ότι δεν ήταν απαραίτητη η ενδιάμεση κατάθεση του ποσού σε δικό του τραπεζικό λογαριασμό.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη διότι δε φέρει υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή άλλου εξουσιοδοτημένου οργάνου «Με εντολή Διοικητή», κατά

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών) 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 άρθρο 34 ενότητα Α παρ. 1 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 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 39 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

*«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του έγγραφου 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 τον χρόνο της παράδοσης.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του Άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021, 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 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 προβλεπομένων 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**, με βάση την υπ' αριθ. Ε.2077/20-10-2022 Εγκύκλιο με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν. 4839/2021 (Α' 181), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν. 4972/2022 (Α'181))», του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε ότι:

«[...] ως μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων λογίζεται και η έκδοση τραπεζικής επιταγής από τον γονέα/δωρητή με χρέωση ατομικού τραπεζικού λογαριασμού αυτού ή κοινού με το τέκνο/δωρεοδόχο ή τρίτο πρόσωπο (και όχι η έκδοση επιταγής με κατάθεση μετρητών) και η κατάθεση της επιταγής αυτής σε ατομικό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου ή σε άλλο κοινό λογαριασμό του τέκνου/δωρεοδόχου με τον ίδιο τον γονέα/δωρητή ή τρίτο πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή, για την απόδειξη της μεταφοράς της χρηματικής γονικής παροχής/δωρεάς σε τραπεζικό λογαριασμό, αναγράφονται στο σώμα της δήλωσης φόρου γονικής παροχής/δωρεάς οι αριθμοί IBAN των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων έγινε η μεταφορά των χρημάτων, το πιστωτικό ίδρυμα και ο αριθμός της επιταγής. Ως ημερομηνία γονικής παροχής/δωρεάς θεωρείται η ημερομηνία κατάθεσης της επιταγής στον τραπεζικό αυτό λογαριασμό.»

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η επιταγή με αριθμό ....., ποσού 50.015,25 ευρώ, εκδόθηκε την 13/12/2021 με χρέωση τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας «.....», στην οποία ο σύζυγος της προσφεύγουσας είναι μέτοχος, και στη συνέχεια οπισθογραφήθηκε από τον κομιστή – σύζυγο και μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα, συνάγεται ότι η εν λόγω χρηματική δωρεά δεν έγινε διατραπεζικά, δηλαδή με τρόπο που ορίζει ρητώς ως προϋπόθεση το άρθρο 56 του Ν.4839/2021 προκειμένου ο δωρεοδόχος να τύχει της σχετικής ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης. Επί της ουσίας επομένως, η κατάθεση επιταγής, ισοδυναμεί – εν προκειμένω - με κατάθεση μετρητών που δώρισε ο σύζυγος – κομιστής της επιταγής στην προσφεύγουσα, αφού δεν έλαβε χώρα ούτε διατραπεζική μεταφορά του χρηματικού ποσού της δωρεάς ούτε ανάληψη από τον λογαριασμό του δωρητή και κατάθεσή του εντός τριών ημερών σε λογαριασμό της δωρεοδόχου. Είναι αδιάφορο δε το ότι ο κομιστής της επιταγής, αν και είχε τη δυνατότητα, δεν προέβη σε κατάθεση του ποσού της επιταγής σε προσωπικό του λογαριασμό πριν τη διενέργεια της χρηματικής δωρεάς προς τη σύζυγό του, οπότε και θα είχε εφαρμογή το αφορολόγητο όριο των 800.000,00 ευρώ, αφού αυτό θα μπορούσε να είναι το

επιχείρημα για κάθε περίπτωση δωρεάς μετρητών, τις οποίες όμως ο νομοθέτης εξαιρέσε από τις ισχύουσες ευνοϊκές διατάξεις.

**Επειδή**, ωστόσο, η επιταγή με αριθμό ....., ποσού 58.000,00 ευρώ, εκδόθηκε με χρέωση του προσωπικού λογαριασμού του συζύγου της προσφεύγουσας, για το εν λόγω μέρος της χρηματικής δωρεάς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 56 του Ν.4839/2021, με συνέπεια να μην καταλογίζεται φόρος.

Ως εκ τούτου, γίνεται εν μέρει αποδεκτός ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας και διαγράφεται ο φόρος ύψους 5.800,00 ευρώ που αφορά το ποσό της ανωτέρω τραπεζικής επιταγής. Για το ποσό της επιταγής με αριθμό ....., έκδοσης της εταιρείας «.....», ορθώς υπολογίστηκε φόρος ύψους 5.001,52 ευρώ, δεδομένου ότι εφαρμοστέα είναι η παράγραφος 2 του άρθρου 44 του Ν.2961/2001, με βάση την οποία υπολογίζεται φόρος ίσος με το 10% της χρηματικής δωρεάς.

**Επειδή** με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 – *Προσδιορισμός φόρου* του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα βιβλία στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.

2. 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 προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 – *Άμεσος προσδιορισμός φόρου* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. [...]»

Επειδή με βάση της υπ' αριθ. Α ...../2022 με θέμα:Ψηφιακή υποβολή δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κινητών και χρημάτων χωρίς συμβόλαιο, καθορισμός των δικαιολογητικών των δηλώσεων φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κινητών και χρημάτων -"Δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κινητών και χρημάτων χωρίς συμβόλαιο μέσω της εφαρμογής .....» Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

## « Άρθρο 1

1. Υποβάλλονται ψηφιακά μέσω της εφαρμογής ..... της Ενιαίας Ψηφιακής Πύλης της Δημόσιας Διοίκησης (.....) οι κατωτέρω αρχικές δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κινητών ή χρημάτων που έχουν συντελεστεί από την 1/1/2022 και μετά και για τις οποίες δεν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ειδικότερα:

α) Δηλώσεις που υπάγονται στη φορολογική κλίμακα Οι αρχικές (εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες) δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής κινητών περιουσιακών στοιχείων (ενδεικτικά αυτοκινήτων, εταιρικών μεριδίων, εισηγμένων ή μη μετοχών, έργων τέχνης κ.λπ.) προς τους δικαιούχους όλων των κατηγοριών της φορολογικής κλίμακας. Επίσης, οι αρχικές (εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες) δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής χρημάτων, που μεταβιβάζονται στους δικαιούχους της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας με μεταφορά μεταξύ χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

[...]

β) Δηλώσεις με αυτοτελή φορολόγηση

Οι αρχικές (εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες) δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής χρημάτων, πλην των οριζόμενων στην περ. α), με συμβαλλόμενα μέρη (δωρητή ή γονέα, δωρεοδόχο ή τέκνο) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν ήδη εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο και είναι πιστοποιημένοι χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.

[...]

## Άρθρο 3

### Προσδιορισμός του φόρου δωρεάς/γονικής παροχής και διαχείριση εκκρεμών δηλώσεων

1. Για δηλώσεις δωρεάς ή γονικής παροχής κινητών και χρημάτων της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 1 με την υποβολή τους μέσω της εφαρμογής ..... εκδίδεται η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 3 και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, η οποία κοινοποιείται στο υπόχρεο σε φόρο φυσικό ή νομικό πρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' των παρ. 2 και 3 του άρθρου 5 [ΚΦΔ](#) μαζί με την ταυτότητα οφειλής. Για δηλώσεις δωρεάς ή γονικής παροχής χρημάτων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 1 με την υποβολή τους εκδίδεται αμέσως η ταυτότητα οφειλής (άμεσος προσδιορισμός).»

**Επειδή** από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η περίπτωση των δηλώσεων με αυτοτελή φορολόγηση, όπως η δήλωση χρηματικής δωρεάς μεταξύ συμβαλλόμενων της Α' κατηγορίας που φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 10%, συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου για τον οποίο δεν εκδίδεται πράξη παρά μόνο ταυτότητα οφειλής.

**Επειδή** σύμφωνα με την υπ' αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ 2022 Απόφαση με θέμα: «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

Μεταβιβάζουμε στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, που αναφέρονται στη στήλη 5 του κάτωθι Πίνακα, τις κατωτέρω αρμοδιότητες ή τα εξουσιοδοτούμε να υπογράψουν "Με Εντολή Διοικητή" τις κατωτέρω πράξεις ή άλλα έγγραφα, που αναφέρονται στη στήλη 2 του ίδιου Πίνακα και

προβλέπονται στις διατάξεις του ν. [4174/2013](#) (Α' 170), όπως ισχύουν και σε άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (στήλη 4), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη 3 του Πίνακα αυτού και ορίζουμε τις περιπτώσεις, στις οποίες επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα που αναφέρονται στη στήλη 6 του ίδιου Πίνακα, με αποφάσεις τους, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια στήλη, ως ακολούθως:

-ΣΤΗΛΗ 1- α/α Περιπτώσεων	- ΣΤΗΛΗ 2 – Αρμοδιότητες και πράξεις ή έγγραφα προς υπογραφή	- ΣΤΗΛΗ 3 – Μεταβίβαση αρμοδιότητας ή Εξουσιοδότηση Υπογραφής	- ΣΤΗΛΗ 4 – Διατάξεις από τις οποίες προβλέπονται οι αρμοδιότητες ή οι πράξεις ή τα άλλα έγγραφα	- ΣΤΗΛΗ 5 – Όργανα στα οποία μεταβιβάζεται η αρμοδιότητα ή τα οποία εξουσιοδοτούνται να υπογράψουν πράξεις ή άλλα έγγραφα «Με εντολή Διοικητή»	- ΣΤΗΛΗ 6 – Δυνατότητα περαιτέρω εξουσιοδότησης
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]
153.	Την έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού	Εξουσιοδότηση υπογραφής	Ν.4174/2013, Άρθ. 32	Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για της παραλαβή της δήλωσης	
[...]	[...]	[...]	[...]	[...]	[...]
163.	Την παραλαβή των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια και τον προσδιορισμό του φόρου	Εξουσιοδότηση υπογραφής	Ν.4174/2013άρθ.. 2, 18,19 και 20, -άρθ. 7 του α.ν. 1521/1950 (Α'/245), ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 ( Α ' / 294) και - Κ.Φ.Κ.Δ. ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (Α' 266) - οι αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με αριθμό Α.1137/2020 (Β' 2423), Α.1149/2021 (Β'	[...] β) Για τις δηλώσεις φόρου δωρεών / γονικών παροχών, αρμόδιος είναι οποιοσδήποτε υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. της φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου σε φόρο	

			2825) και Α' 1249/2021 (Β' 5779)	δωρεοδόχου / τέκνου.	
--	--	--	--	-------------------------	--

**Επειδή** εν προκειμένω δεν εκδόθηκε πράξη διοικητικού ή άλλου προσδιορισμού του φόρου, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά προσδιορίστηκε ο φόρος επί του εντύπου της δήλωσης του φόρου δωρεάς από τον αρμόδιο υπάλληλο και στη συνέχεια εκδόθηκε η σχετική ταυτότητα οφειλής, όπως ακριβώς προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις και τις σχετικές αποφάσεις.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ο δεύτερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας και κρίνεται έγκυρος ο άμεσος προσδιορισμός του φόρου στον οποίο προέβη η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Είναι δε νόμω και ουσία βάσιμος μόνο ως προς τον καταλογισμό ποσού 5.001,52 ευρώ, που αφορά τη χρηματική δωρεά ύψους 50.015,25 ευρώ, προερχόμενο από την κατάθεση της επιταγής με αριθμό ....., και ακυρωτέος ως προς τον καταλογισμό ποσού 5.800,00 ευρώ, που αφορά τη χρηματική δωρεά ύψους 58.000,00 ευρώ, που προέρχεται από την κατάθεση της επιταγής με αριθμό .....

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την τροποποίηση του άμεσου προσδιορισμού φόρου της υπ' αριθ. ..../2022 (αριθμός φακέλου Ζ-...../22) και με αριθμό πρωτοκόλλου ..../6-5-2022 δήλωσης δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2022**

**Υπ' αριθ. ..../2022 δήλωση: 5.001,52 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

**ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ**



**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.