



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03-03-2023

Αριθμός απόφασης: 591

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10-11-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Πετρούπολης, επί της

οδού αρ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2022 και αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10-11-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με **Α.Φ.Μ.**, 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 με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2022 και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, εκδοθείσα βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων, καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ποσού 15.059,98€ (Με την αρχική δήλωση δεν είχε προκύψει φόρος).

Ο προσφεύγων, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης/2022, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, στην οποία συμπλήρωσε στον κωδικό 735 «Δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων κλπ.» του Πίνακα 5 «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ», του εντύπου Ε1, ποσό 50.619,80€ που αφορούσε σε τίμημα για αγορά ακινήτου, το οποίο δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση(...../27-05-2020). Βάσει της τροποποιητικής αυτής δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής του και την αναγνώριση της εισαγωγής συναλλάγματος 20.000,00€, προερχόμενου από δωρεά των γονιών του που είναι μόνιμοι κάτοικοι Αλβανίας.

Προς τούτο προσκόμισε: α) φωτοαντίγραφο της από 26-10-2018 συμβολαιογραφικής δήλωσης (μεταφρασμένης) του Συμβ/κού Γραφείου, χωρίς Apostille, σύμφωνα με την οποία ο πατέρας του, δώρησε στον υιό του (προσφεύγων) το ποσό των 20.000,00€,

β) φωτοαντίγραφο της από 29-09-2022 συμβολαιογραφικής δήλωσης (μεταφρασμένης) του Συμβολαιογράφου, με Apostille, σύμφωνα με την οποία ο πατέρας του, και η μητέρα του, δήλωσαν ότι δώρησαν στον υιό τους το ποσό των 10.000,00€ έκαστος, στις 06-03-2017 και 26-12-2018, αντίστοιχα,

γ) εκτύπωση κίνησης του υπ' αριθ./..... λογαριασμού του προσφεύγοντα στην, στην οποία εμφανίζεται το από 03-01-2019 έμβασμα εξωτερικού ποσού 20.000,00€,

δ) τις βεβαιώσεις σύνταξης των γονιών του της Δημοκρατίας

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας», ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 2 του άρθρ. 30 θεσπίζεται εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Η διαφορά φορολογείται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 34.

«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, με τις διατάξεις του άρθ. 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων», ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του 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 σύζυγό 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.

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.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.....

4. Οι φορολογούμενοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων) και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται στις κυρώσεις και τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 44 «Υπολογισμός του φόρου» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθ. 86 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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.

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, εν προκειμένω, με βάση τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, προέκυψε ότι το τεκμαρτό εισόδημά του προσφεύγοντα ήταν υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Συνεπώς στο φορολογητέο εισόδημά του προστέθηκε η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογήθηκε, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013.

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος, για να λάβει υπόψη της την γονική παροχή των ως άνω χρηματικών ποσών, έπρεπε να είχε υποβληθεί η οικεία δήλωση γονικής παροχής - άτυπης δωρεάς μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη της αγοράς ακινήτου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω παρ. 3 του άρθ. 86 του ν. 2961/2001.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση γονικής παροχής μέχρι 31-12-2019, για την κάλυψη του τεκμηρίου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10-11-2022** και αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με **Α.Φ.Μ.**, και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης **12-10-2022** και αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Φορολογικό Έτος: 2019

Ποσό πληρωμής: 15.059,98€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ./20), φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.