



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός Απόφασης: 2889

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 213 1312350**

**E-mail : ded.ath@aade.gr**

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. Τη 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία 26/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../28-05-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

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

**6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών.**

**7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από 26/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθμό ειδοποίησης ...../28-05-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 18.704,60 ευρώ, μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../30-05-2023 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Με την ως άνω δήλωση η προσφεύγουσα συμπλήρωσε στον κωδικό 753 «(ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ... 2.Από τη δαπάνη που καταβάλατε)... ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λπ.» το ποσό των 57.972,93 ευρώ, που αντιστοιχούσε στην αξία αποκτηθέντος εντός του φορολογικού έτους 2022 ακινήτου, με συνέπεια να προκύψει προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών και να φορολογηθεί βάσει αυτής.

Αναλυτικότερα, μετά την υποβολή της δήλωσης, για την εκκαθάριση της οποίας ήταν απαραίτητη η προσκόμιση δικαιολογητικών, η προσφεύγουσα προσκόμισε την υπ' αριθ. ....../2023 δήλωση δωρεάς, με ημερομηνία υποβολής 29/08/2023, με την οποία δηλώθηκε από τον πατέρα της χρηματική δωρεά ύψους 54.990,00 ευρώ προς την ίδια, που έλαβε χώρα με την έκδοση τριών επιταγών την 15/11/2022, αξίας εκάστης 18.330,00 ευρώ. Ακολούθως, αφού υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα και το συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου (με το με αριθμό ..... ηλεκτρονικό αίτημα) η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην εκκαθάριση της δήλωσης, χωρίς ωστόσο να λάβει υπόψη τη δωρεά του χρηματικού ποσού αφού η δήλωση δωρεάς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και πριν την άσκηση της προσφυγής η προσφεύγουσα υπέβαλε με νέο αίτημα τροποποιητική δήλωση αναγράφοντας στον κωδικό 781 το ποσό της δωρεάς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το ακίνητο αποκτήθηκε με χρήματα που αποτέλεσαν αναμφίβολα αντικείμενο δωρεάς από τον πατέρα της, η οποία έλαβε χώρα αποδεδειγμένα με ανάληψη χρημάτων από τον υπ' αριθ. ....../2023 τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο πατέρας της στην ..... και την έκδοση τριών επιταγών σε διαταγή της προσφεύγουσας, την 15/11/2022. Προς εξόφληση του τιμήματος του ακινήτου μεταβιβάσθηκαν στη συνέχεια οι επιταγές αυτές στους τρεις πωλητές του ακινήτου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο με την προσφυγή αντίγραφο του υπ' αριθ. ....../16-11-2022 συμβολαίου αγοραπωλησίας.

2. Τα διοικητικά όργανα οφείλουν να πράττουν με πνεύμα επιείκειας, ειδικότερη έκφραση της αρχής της χρηστής διοίκησης, αποφεύγοντας τη δογματική προσκόλληση στο γράμμα του νόμου και προκρίνοντας τη διασταλτική ερμηνεία των ισχυουσών διατάξεων, με σκοπό την προάσπιση των δικαιωμάτων των διοικούμενων, όπως εν προκειμένω θα συνέβαινε με την αποδοχή του ποσού της δωρεάς ακόμα και χωρίς τη συμπλήρωση του αντίστοιχου κωδικού (781) στο έντυπο Ε1, εφόσον η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της όλα τα αποδεικτικά μεταξύ των οποίων και τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του πατέρα της, στην οποία είχε συμπληρωθεί στον κωδικό 725 το ποσό της χρηματικής δωρεάς (54.990,00 ευρώ) προς την ίδια.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθ. ....../30-08-2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, 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.

[...]

2. Με αποφάσεις του Διοικητή ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής,

δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή υπογράφεται,

ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

[...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

**Επειδή** με την εγκύκλιο Ε.2162/2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκε σε σχέση με την έκδοση πράξεων μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών ότι:

«[...]

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

[...]

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.

[...]

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας.

[...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013 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 τις διατάξεις του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

[...]

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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ίδιου ως άνω νόμου, 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:

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 [...]

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 εγκύκλιο ΠΟΛ.1076/2015 με θέμα: «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30 – 34 Ν.4172/2013)» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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 απόφαση Α.1042/2023 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπεται μεταξύ άλλων τα εξής:

«[...]

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

##### **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 την παράγραφο 1 του άρθρου 34 «Κτήση αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής» 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** με την παράγραφο 1 του άρθρου 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 86 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

«[...]

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, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αλλά και βάσει του προσκομιζόμενου με την υπό κρίση προσφυγή αντιγράφου του υπ' αριθ. .... /16-11-2022 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα και οι γονείς της απέκτησαν εντός του φορολογικού έτους 2022 την πλήρη κυριότητα καταστήματος και αποθήκης σε ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου έκαστος, έναντι συνολικού τιμήματος 165.000,00 ευρώ.

**Επειδή** βάσει του συμβολαίου, η εξόφληση του τιμήματος που αναλογούσε στην προσφεύγουσα, ύψους 55.000,00 ευρώ, έγινε με τη μεταβίβαση τριών τραπεζικών επιταγών σε διαταγή της, αξίας εκάστης 18.330,00 ευρώ.

**Επειδή** η προσφεύγουσα υποστηρίζει πως οι εν λόγω επιταγές εκδόθηκαν σε χρέωση τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα της, που έλαβε χώρα την 15/11/2022, ήτοι μία μέρα πριν την υπογραφή του συμβολαίου αγοραπωλησίας του ακινήτου, γεγονός που πιστοποιείται με τα τρία προσκομιζόμενα αντίγραφα – ένα για κάθε επιταγή – των κινήσεων του υπ' αριθ. .... τραπεζικού λογαριασμού της ..... με δικαιούχο τον πατέρα της προσφεύγουσας, .....

**Επειδή** από τα ανωτέρω αποδεικνύεται το πραγματικό της χρηματικής δωρεάς του ποσού του τιμήματος απόκτησης ακινήτου που συμπεριέλαβε η προσφεύγουσα στον κωδικό 735 της με

αριθμό καταχώρησης ...../30-08-2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022.

**Επειδή** για τη χρηματική δωρεά ύψους 54.990,00 ευρώ που έλαβε η προσφεύγουσα από τον πατέρα της υποβλήθηκε ηλεκτρονικά η με αριθμό Ζ...../2023 και με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωση γονικής παροχής με ημερομηνία 29/08/2023, ήτοι μετά τη λήξη του φορολογικού έτους εντός του οποίου έλαβε χώρα η απόκτηση του ακινήτου.

**Επειδή** κατά τον υπολογισμό του τεκμαρτού εισοδήματος απόκτησης περιουσιακών στοιχείων η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα χρηματικά ποσά που απαριθμούνται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013, μεταξύ των οποίων και η χρηματική δωρεά που δηλώνεται εντός του φορολογικού έτους απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου, αλλά δεν απαγορεύεται από τον νόμο να συνυπολογισθεί, αφαιρετικά από τη δαπάνη απόκτησης, και η χρηματική δωρεά που δηλώνεται μετά τη λήξη του φορολογικού έτους απόκτησης, εφόσον δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι η χρηματική δωρεά πραγματοποιήθηκε πριν την απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου, όπως εν προκειμένω ισχύει.

Ως εκ τούτου, γενομένου δεκτού του πρώτου ισχυρισμού της προσφεύγουσας, παρέλκει η εξέταση του δεύτερου, η δε αρμόδια φορολογική αρχή οφείλει να λάβει υπόψη της το δηλούμενο ποσό της χρηματικής δωρεάς που έλαβε η προσφεύγουσα από τον πατέρα της, αφαιρώντας το από την αξία του ακινήτου που απέκτησε και στη συνέχεια να διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, καταλογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εφόσον προκύψει.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από 26/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.