



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

07/05/2018

Αριθμός απόφασης:

2302

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

3. Την αριθμ. 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 υπ' αρ. πρωτ./02-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου (.....) με φορολογικό εκπρόσωπο την του, κάτοικο, επί της οδού αριθ., κατά της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Διαχειριστικής Περιόδου 1.1.2002-31.12.2002, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Διαχειριστικής Περιόδου 1.1.2002-31.12.2002, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από 05/12/2017 έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/02-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως κάτοικου εξωτερικού, εντός 60 ημερών από την επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης η οποία απεστάλη με την υπ αρ'. πρωτ./2017 συστημένη επιστολή στη φορολογική εκπρόσωπο 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 υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Διαχειριστικής Περιόδου 1.1.2002-31.12.2002, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 13.500,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 16.200,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **29.700,00 €**.

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Κορίνθου βάσει των διαπιστώσεων της από 05/12/2017 έκθεσης ελέγχου της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του άρθρου 496 του ΑΚ και των διατάξεων του νόμου 2961/2001 περί Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών παροχών κλπ, κατόπιν της υπ'αρ./2017 εντολής ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./2016 πληροφοριακό δελτίο του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., βάσει του οποίου είχε διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος στον φερόμενο ως δωρητή του και από την επεξεργασία των εγγράφων των τραπεζικών συναλλαγών του, διαπιστώθηκε ότι την 5.3.2002 κατέθεσε ποσό 264.000 ευρώ στον με αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, στον οποίο συνδικαιούχοι ήταν ο προσφεύγων και ο του

Όπως προκύπτει από το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου κρίθηκε ότι, την 5.3.2002 ο του προέβη σε άτυπη δωρεά μετρητών ποσού 132.000,00€ σε έκαστο των δωρεοδόχων του και τον προσφεύγοντα, του, για την οποία, όπως προέκυψε από έρευνα στο τηρούμενο αρχείο της υπηρεσίας, δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φόρου δωρεάς και δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΚΡΟΑΣΕΩΣ

Ουδέποτε έλαβε γνώση της πρόσκλησης του Ν.4446/2016 με αριθ. πρωτ./2017 καθώς και το/2017 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία ουδέποτε του επιδόθηκαν νόμιμα διότι, απεστάλησαν επ' ονόματι του προσφεύγοντος στη διεύθυνση, και όχι στο όνομα της φορολογικής εκπροσώπου του. Επίσης το ίδιο ισχύει και ως προς την επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Επομένως ουδέποτε του επιδόθηκε η

προσβαλλόμενη πράξη διότι στη διεύθυνση αυτή είναι άγνωστος. Ο μόνος λόγος, για τον οποίο δεν ανταποκρίθηκε, όπως αναφέρει η έκθεση ελέγχου, είναι γιατί ουδέποτε έλαβε γνώση της παραπάνω πρόσκλησης καθώς και του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

Κατά συνέπεια η αμφισβητούμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί γιατί εκδόθηκε κατά παράβαση της συνταγματικής αρχής της έλλειψης ακροάσεως (άρθρ.20 Συντάγματος).

2. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Με την μεταβατική διάταξη της παρ.11 του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι διατάξεις προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, έπεται ότι για να διακοπεί η δεκαετής ή πενταετής παραγραφή για τις χρήσεις 2001, 2006 και 2011 έπρεπε μέχρι 31/12/2017, ημέρα συμπλήρωσης αυτής, όχι μόνο να εκδοθούν αλλά και να κοινοποιηθούν οι σχετικές πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, ακόμα και αν θεωρηθεί ότι με τις αντίστοιχες περί παραγραφής διατάξεις του Κ.Φ.Δ (άρθρ.36) επέρχεται, από την έναρξη της ισχύος αυτού (1/1/2014), μεταβολή στο μέχρι τότε ισχύον καθεστώς και αρκεί πλέον για τη διακοπή της παραγραφής μόνο η έκδοση των οριστικών πράξεων.

Εφόσον σημείο αναφοράς για τη διακοπή της παραγραφής είναι η κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης στον φορολογούμενο και όχι, απλώς, η έκδοσή της, δεδομένου ότι, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη δεν του κοινοποιήθηκε πριν από τις 31/12/2017, όπως θα έπρεπε, προκειμένου να διακοπτόταν η παραγραφή, το δικαίωμα του Δημοσίου να του καταλογίσει φόρο για την ελεγχόμενη περίοδο έχει πλέον παραγραφεί.

3. ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ-ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ.

Η φορολογική αρχή προβαίνει σε εκτενή ανάλυση των διατάξεων του Ν.Δ 118/1973, χωρίς περαιτέρω να παραθέτει οποιαδήποτε αιτιολογία που να δείχνει ότι διενήργησε πραγματικό έλεγχο και με βάση τα στοιχεία του ελέγχου αυτού κατέληξε σε πραγματικά δική της κρίση ότι πρόκειται για άτυπη δωρεά. Αν η Δ.Ο.Υ Κορίνθου είχε διενεργήσει πραγματικό έλεγχο θα κατέληγε αβιάστως στο συμπέρασμα ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν υποκρύπτεται δωρεά αλλά πρόκειται για μια χρηματική διευκόλυνση ολίγων ημερών μεταξύ συγγενών. Τούτο δε διότι από την κίνηση του λογαριασμού της με αριθμό που ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ Κορίνθου είχε στα χέρια του, και την οποία προσκομίζει και επικαλείται, προκύπτει ότι ναι μεν στις 5/3/2002 κατατέθηκε από τον πατέρα του το ποσό των 264.000,00€, πλην όμως στις 11/3/2002 αναλήφθηκε από τον ίδιο το ποσό των 260.000,00€, το οποίο την ίδια ημέρα επέστρεψε στον πατέρα του με την επιταγή της, όπως αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο και επικαλούμενο από 11/3/2002 αποδεικτικό ανάληψης και την από 11/3/2002 εντολή έκδοσης επιταγής της με δικαιούχο τον πατέρα του

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α)κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται 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 καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 περ. Α παρ 1 περ. β του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε

παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1

Ειδικά για τις παροχές χρηματικών ποσών διευκρινίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της χωρίς αντάλλαγμα παροχής για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο το φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή, όμως η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

A. Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.

B. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να αποκλείσει κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων κατά το οποίο υπολογίζεται **ότι αυξήθηκε η περιουσία του προσώπου που θεωρείται δωρεοδόχος** ή και μόνο να αποκλείσει αιτιολογημένα τις πηγές των χρημάτων που επικαλούνται οι φορολογούμενοι.

Γ. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να διαπιστώσει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει δωρεά που υποστηρίζει ότι έγινε.

Αν συντρέχουν οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος νόμιμα καταλογίζει φόρο δωρεάς έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση της. Σχετ. ΣΤΕ 2856/1974, 954/1982 ΚΑΙ 4026/1983.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια ,δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο . Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 85 του Ν 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση 1).....2) σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ 3 Ν 2961/2001 σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή η δωρεά χρηματικού ποσού η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο. Για την έναρξη και την λήξη της προθεσμίας αυτής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 241-246 του ΑΚ.

Επειδή, σύμφωνα με Ν 3090/84 σαν δωρεά φορολογείται και κάθε χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση χρημάτων, ζώων και κινητών εν γένει πραγμάτων κι αν δεν καταρτίστηκε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο και το βάρος της απόδειξης ανήκει στην φορολογική αρχή. Είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων συνδεδεμένου με ιδιαίτερο δεσμό και εφόσον αποκλειστεί κάθε άλλη πηγή προέλευσης **χρημάτων και κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του δωρεοδόχου** και επί πλέον η οικονομική κατάσταση του φερόμενου δωρητή επιτρέπει σε αυτόν την ενέργεια της δωρεάς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ , η σύμβαση δωρεάς είναι ενοχική, ετεροβαρής και χαριστική σύμβαση με την οποία ο ένας συμβαλλόμενος (δωρητής), μεταβιβάζει στον άλλο

(δωρεοδόχο) αντικείμενο περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα. Επιπλέον είναι σύμβαση υποσχητική και εκποιητική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 361 ΑΚ κατ εφαρμογή της ελευθερίας των συμβάσεων για να χαρακτηριστεί μία πράξη δωρεά θα πρέπει σωρευτικά η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος να είναι χωρίς αντάλλαγμα **αύξηση της περιουσίας του λήπτη με άμεση συνέπεια την μείωση της περιουσίας του παρέχοντος.**

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: «

γ) αν το έμβασμα έγινε από κοινό λογαριασμό του τέκνου (το οποίο δεν σπουδάζει) με το γονέα σε κοινό λογαριασμό αυτών και εφόσον το τέκνο δεν είχε την οικονομική δυνατότητα συνεισφοράς στον κοινό λογαριασμό, λόγω απουσίας εισοδημάτων ή άλλων εσόδων, η κάλυψη του εμβάσματος θα βαρύνει το γονέα. Η τυχόν ύπαρξη άτυπης δωρεάς δεν μπορεί να αποκλειστεί στις περιπτώσεις αυτές (μετά από τη διενέργεια ελέγχου), εφόσον αποδεικνύεται ότι το τέκνο που δεν είχε την οικονομική δυνατότητα να εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, παραταύτα έκανε χρήση αυτού μεταγενέστερα (π.χ. με ανάληψη ποσού και περαιτέρω κατάθεση σε άλλο λογαριασμό ατομικό ή κοινό με τρίτο πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη επένδυση ή και απλή ανάληψη).

Τα πιο πάνω (για την τυχόν υποχρέωση φόρου δωρεάς) μπορούν να ισχύσουν βεβαίως ανάλογα και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία διαπιστώνεται η μεταφορά χρηματικών ποσών από ή /και προς κοινό ή ατομικό λογαριασμό. Στις περιπτώσεις μεταφοράς χρηματικών ποσών από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών συνδικαιούχων, η κάλυψη των ποσών του εμβάσματος βαρύνει τον καθένα από αυτούς κατ' αναλογία, εκτός αν αποδεικνύεται διαφορετικά, με την επιφύλαξη της τυχόν ύπαρξης άτυπης δωρεάς κατά τα ανωτέρω. Σημειώνεται ότι η κατάθεση σε κοινό λογαριασμό δεν μπορεί να θεμελιώσει εκ προοιμίου την ύπαρξη άτυπης δωρεάς μεταξύ των συνδικαιούχων.

Θέμα άτυπης δωρεάς τίθεται εφόσον ο συνδικαιούχος, ο οποίος δεν είχε (την οικονομική δυνατότητα να) εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, κάνει χρήση (του) ποσού του λογαριασμού, γεγονός πραγματικό και ελεγκτέο σε κάθε περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. **Για παράδειγμα, η μεταφορά χρηματικού ποσού από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών προσώπων και η επιστροφή του ίδιου χρηματικού ποσού στον αρχικό λογαριασμό, χωρίς ενδιάμεσα να έχει γίνει χρήση (του) ποσού αυτού από κάποιον από τους συνδικαιούχους, δεν μπορεί να θεμελιώσει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς.»**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, α) απόσπασμα της αναλυτικής κίνησης του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού, από το οποίο προκύπτει ότι στις 05/03/2002 πιστώνεται το ποσό των 264.000 ευρώ που βάσει της έκθεσης ελέγχου προέρχεται από λογαριασμό του, β) αποδεικτικό αναλήψεως με ημερομηνία 11.3.2002 ποσού 260.000,00 ευρώ από τον ίδιο λογαριασμό από το οποίο προκύπτει ότι γίνεται ανάληψη του εν λόγω ποσού, γ) το από 11.3.2002 αποδεικτικό έκδοσης της με αριθ. τραπεζικής επιταγής με στοιχεία εντολέα τον και στοιχεία δικαιούχου τον **απ όπου** προκύπτει ότι εκ του ποσού των 264.000 ευρώ, ποσό ύψους 260.000 ευρώ αναλήφθηκε από τον προσφεύγοντα, ο οποίος την ίδια ημέρα εξέδωσε την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή, **δικαιούχος της οποίας εμφανίζεται ο, δηλαδή ο αρχικός καταθέτης του ποσού των 264.000 ευρώ στον με αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της**

Επειδή σύμφωνα με την από 05/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου προκύπτει ότι ο έλεγχος θεώρησε το ποσό της κατάθεσης του ποσού των 264.000,00 ευρώ από τον στον κοινό λογαριασμό που τηρούσε ο γιος του και προσφεύγων, με τον του, κατά το ήμισυ ως άτυπη δωρεά χωρίς να εξετάσει εάν έγινε χρήση από τον προσφεύγοντα το υπό κρίση ποσό ή την τυχόν επιστροφή του ποσού με αποτέλεσμα την αύξηση της περιουσίας του, ώστε να στοιχειοθετηθεί η ιδιότητά του ως δωρεοδόχου.

Επειδή, ο προσφεύγων για το ποσό των 260.000,00 ευρώ απέδειξε ότι δεν επήλθε καμία αύξηση της περιουσίας του λόγω επιστροφής των χρημάτων εντός ολίγων ημερών στον αρχικό καταθέτη και δωρητή κατά τον έλεγχο, **καθ' ότι η μη ανάληψη και ανάλωση ποσού προερχόμενου από το δωρηθέν κεφάλαιο αποκλείει αυτομάτως την ιδιότητά του ως δωρεοδόχου.** Ως εκ τούτου δεν υφίσταται περίπτωση άτυπης δωρεάς για ολόκληρο το ποσό της κατάθεσης των 260.000,00 και γίνονται δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Επειδή για το υπόλοιπο ποσό των 4.000 ευρώ που δεν αποδείχτηκε από τον προσφεύγοντα ότι επιστράφηκε ή ότι δεν έγινε χρήση αυτού, υφίσταται θέμα άτυπης δωρεάς μόνο για τον προσφεύγοντα και όχι και για τους δύο συνδικαιούχους του λογαριασμού διότι για τον άλλο συνδικαιούχο, δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του όλες οι προϋποθέσεις ώστε να συναχθεί τεκμήριο άτυπης δωρεάς, δεδομένου ότι δεν συνδέεται με τον του δωρητή με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό, κάτι που ισχύει για τον προσφεύγοντα.

Επειδή βάσει των διατάξεων του ν. 2948/2001 κατηγορία Α' και της κλίμακας υπολογισμού του φόρου, η δωρεά μέχρι του ποσού των 20.000 ευρώ είναι αφορολόγητη και δεν πρέπει να καταλογιστεί φόρος δωρεάς δεδομένου ότι όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου δεν έχουν υποβληθεί άλλες δηλώσεις δωρεών ή γονικών παροχών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/02-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, του του με **Α.Φ.Μ.** και την **τροποποίηση της** με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Διαχειριστικής Περιόδου 1.1.2002-31.12.2002, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας Απόφασης
Διαφορά φόρου	13. 500,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16, 200,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.700,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.