



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

23-09-2016

Αριθμός απόφασης:

3201

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /28-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή του:

..... κατοίκου επί της οδού αριθ., με
Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ.

κατά:

Της υπ' αριθ. Elenxis /11.3.2016 (.....) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, η απαλλαγή εκ πάσης δια της ως άνω πράξης ζητούμενης επιβάρυνσης και διαταχθεί παν έτερο νόμιμο.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Την ακρόαση του προσφεύγοντα την 14/09/2016, μετά από αίτημα ακρόασης το οποίο διατυπώθηκε με την αρ. πρωτ.: /28-04-2016 Ενδικοφανή Προσφυγή του

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /28-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή του :
..... κατοίκου, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., 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:

Από την Δ.Ο.Υ., αρχικά εκδόθηκε η με αριθ. /03.06.14 εντολή μερικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2005 έως 31/12/2007 για τον φορολογούμενο με Α.Φ.Μ. κατόπιν της υπ' αριθ. /2014, Εισαγγελικής παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με την οποία ανατέθηκε στους ελεγκτές, ο έλεγχος – επεξεργασία των στοιχείων που αποτυπώνονται στις καταστάσεις και στο CD που παρελήφθησαν από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και αφορούν την τράπεζα και τις, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2005 έως 31/12/2007.

..... Η παραπάνω εντολή τροποποιήθηκε στις 12/06/2014 με προσθήκη ελεγκτών (εντολές : /12.06.14), στις 03/10/2014 και στις 26/02/2015 δόθηκε παράταση ελέγχου (εντολές : /03.10.14 και /2015). Στις 08/10/2015 επεκτάθηκε η χρονική περίοδος ελέγχου κατά μία διαχειριστική περίοδο του 2008 με την έκδοση της εντολής /08.10.15 και στις 22/10/2015 δόθηκε παράταση ελέγχου μέχρι τις 31/03/2016 με την έκδοση της εντολής /22.10.15.

Η επίδικη πράξη εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας, του ανωτέρω, μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε η κατάρτιση άτυπης δωρεάς ποσού

2.000.000,00 ευρώ προς τον προσφεύγοντα, για την οποία καταλογίστηκε φόρος δωρεάς ποσού 793.700,00 ευρώ και πρόσθετος φόρος ποσού 952.440,00, ήτοι καταλογίστηκε φόρος συνολικού ποσού 1.746.140,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του καταλογισθέντος σε βάρος των ποσού και προσαυξήσεων συνολικού ύψους 1.746.140,00 (κύριος φόρος 793.700,00 πλέον προσαυξήσεων 952.440,00) της υπ' αριθ. Ελεγκής /11.3.2016 (.....) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), την απαλλαγή εκ πάσης δια της ως άνω πράξης ζητούμενης επιβάρυνσης και διαταχθεί παν έτερο νόμιμο.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001 περί επιβολής φόρου «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.». Το άρθρο 34 του Ν. 2961/2001 περί κτήσεως αιτία δωρεάς και γονικής παροχής προβλέπει «Α. Κτήση αιτία δωρεάς. 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. 2. Θεωρείται ως δωρεά για την επιβολή του φόρου κατά τις διατάξεις του παρόντος: α) η απαλλοτρίωση περιουσίας με σκοπό τη σύσταση προσόδου ή διατροφής μεταξύ ανιόντων, κατιόντων ή συζύγων, β) τα ποσά ή συντάξεις που οφείλονται, λόγω θανάτου του ασφαλισθέντος, από τον ασφαλιστή σε αυτόν υπέρ του οποίου έγινε η ασφάλιση, εφόσον η ασφάλεια έγινε ή μεταφέρθηκε στην Ελλάδα, γ) η ασφάλεια που έγινε στην αλλοδαπή και δεν μεταφέρθηκε στην Ελλάδα, εφόσον αυτός υπέρ του οποίου έγινε η ασφάλεια είναι Έλληνας υπήκοος, αδιάφορα από την κατοικία του, ή αλλοδαπός που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου αυτού που ασφαλίστηκε, δ) η αποζημίωση ή το βοήθημα που καταβάλλεται εφάπαξ ή περιοδικά από ασφαλιστικό ταμείο ή οργανισμό λόγω θανάτου του ασφαλισμένου σε πρόσωπα άλλα από εκείνα που απαλλάσσονται σύμφωνα με την περίπτωση β' της ενότητας Γ' του άρθρου 43, αδιάφορα με το χαρακτήρα κτήσης του δικαιούμενου ποσού, που αναφέρεται στους κανονισμούς του ταμείου ή οργανισμού, ε) τα ποσά που καταβάλλονται από νομικά πρόσωπα, επιπλέον εκείνων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε μέλη διοικητικού συμβουλίου τους, λόγω λύσης της μεταξύ τους σχέσης, στ) συνένωση επικαρπίας ακινήτων ή κινητών γενικών πραγμάτων με την ψιλή κυριότητα λόγω συμπλήρωσης του χρόνου διάρκειας της επικαρπίας, όταν η κτήση ή μεταβίβαση με επαχθή αιτία της ψιλής κυριότητας αυτών και η κτήση της επικαρπίας ορισμένου χρόνου ή η παρακράτησή της για ορισμένο χρόνο γίνεται από την 1η Ιανουαρίου 2006, είτε από φυσικό είτε από νομικό πρόσωπο. Στις περιπτώσεις αυτές

θεωρείται ότι η επικαρπία περιέρχεται στον κατά το χρόνο της συνένωσης ψιλό κύριο από τον επικαρπωτή αιτία δωρεάς και η αξία αυτής προσδιορίζεται στην αξία της πλήρους κυριότητας, μετά την αφαίρεση από αυτή του τμήματος της αξίας που αναλογεί στο ποσοστό για το οποίο ο ψιλός κύριος είχε υπαχθεί σε φόρο κατά την απόκτηση της ψιλής κυριότητας.». Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 2961/2001 περί υποκειμένου του φόρου «1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο. 2. Προκειμένου για περιουσιακά στοιχεία δωρεάς ή γονικής παροχής, για την οποία η φορολογική υποχρέωση γεννιέται μετά το θάνατο του δωρεοδόχου ή του τέκνου, οι καθολικοί και ειδικοί διάδοχοι αυτών είναι υπόχρεοι και για το φόρο της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των περιουσιακών αυτών στοιχείων, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών της συγγενικής σχέσης του δωρεοδόχου ή του τέκνου που απεβίωσε προς το δωρητή ή το γονέα.». Επιπρόσθετα, το άρθρο 39 του Ν. 2961/2011 περί του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζει 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.».».

Βάσει των ως άνω διατάξεων, ο φόρος κληρονομιών-δωρεών είναι κατεξοχήν άμεσος και προσωπικός φόρος και κατατάσσεται στην κατηγορία εκείνη των φόρων που έχουν αντικείμενο το κεφάλαιο, ήτοι το σύνολο των οικονομικών αγαθών των προσώπων που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία και παραγωγή άλλων οικονομικών αγαθών. Ο φόρος επιβάλλεται σε κάθε μορφής περιουσία που μεταβιβάζεται αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, προίκας και κερδών από λαχεία. Σύμφωνα, ειδικότερα, με τα διαλαμβανόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 34 περ. Α' παρ. 1 περ. β του Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς για την επιβολή του οικείου φόρου είναι αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν συντάχθηκε κάποιο έγγραφο. Σύμφωνα, λοιπόν, με τις διατάξεις του προαναφερόμενου άρθρου 34 του Ν. 2961/2001 αντικείμενο του φόρου είναι όχι μόνο οι δωρεές για τις οποίες τηρήθηκε ο οριζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 496 επ. του ΑΚ τύπος, αλλά και οι άτυπες δωρεές, ήτοι αυτές που συγκεντρώνουν καταρχήν τα εννοιολογικά στοιχεία της έννοιας της δωρεάς όπως αυτά ορίζονται στις οικείες διατάξεις του ΑΚ, πλην όμως δεν τηρήθηκε ο απαιτούμενος για αυτές νόμιμος τύπος. Με βάση, συνεπώς, την αρχή του ρεαλισμού του φορολογικού δικαίου, για την επιβολή του φόρου είναι αδιάφορος ο τρόπος (νόμιμος ή παράνομος) κτήσης του φορολογικού αντικειμένου. Ως εκ τούτου, για την επιβολή φόρου δωρεάς, θα πρέπει ανεξαρτήτως της τήρησης ή όχι του προβλεπόμενου από τις οικείες διατάξεις ιδιωτικού δικαίου συστατικού τύπου, να συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις, ήτοι η παροχή (εκποίηση) περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, ενώ η παροχή αυτή θα πρέπει να συνεπάγεται και να σκοπεύει στη μείωση της περιουσίας του

παρέχοντος και στην ταυτόχρονη αύξηση της περιουσίας του λήπτη κατά το ποσό της παροχής, ήτοι θα πρέπει να λαμβάνει χώρα με χαριστική πρόθεση.

Περαιτέρω, υποκείμενο του φόρου είναι ο δικαιούχος της κτήσης (δωρεοδόχος) ανάλογα με το ύψος της περιουσίας που αποκτά. Χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος κατάρτισης του δωρητηρίου συμβολαίου ή στις δωρεές και γονικές παροχές κινητών είναι ο χρόνος παράδοσης των αντικειμένων. Η κατάθεση χρημάτων σε κοινό καταθετικό τραπεζικό λογαριασμό από ένα συνδικαιούχο δεν αποκλείεται να θεωρηθεί ως άτυπη δωρεά κατά την έννοια της φορολογίας δωρεών και να φορολογηθεί ως τέτοια, αν η εσωτερική έννομη σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων θεωρηθεί ότι είναι σχέση δωρεάς. Σύμφωνα με τη νομολογία, προκειμένου να θεωρηθεί ως δωρεά για φορολογικούς σκοπούς η χωρίς αντάλλαγμα παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση του περιουσιακού στοιχείου, θα πρέπει να γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης έναντι του λήπτη του περιουσιακού στοιχείου και άσχετα από την ειδικότερη πρόθεση του παρέχοντος αυτό ή του λόγου για τον οποίο αυτός προέβη στην παροχή (βλ. σχ. ΔΕΦΑΘ 387/2012). Περαιτέρω, έχει γίνει δεκτό ότι μπορεί να συναχθεί μαχητό τεκμήριο άτυπης δωρεάς μεταξύ προσώπων που συνδέονται με ιδιαίτερο δεσμό (συγγενικό ή συζυγικό) υπό τη συνδρομή συγκεκριμένων προϋποθέσεων, συγκεκριμένα θα πρέπει να αποκλειστεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων κατά το ποσό κατά το οποίο θεωρείται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερόμενου ως δωρεοδόχου, και θα πρέπει, επίσης, να διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση του φερόμενου ως δωρητή του επέτρεπε να προβεί στη δωρεά κατά το εν λόγω ποσό.

Στα πλαίσια της ένδικης υπόθεσης, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου την 28^η/02/2005 ο κ. (πρώτος εξάδελφος) του προσφεύγοντος σύναψε δάνειο ύψους 3.000.000 ευρώ με την τράπεζα υπογράφοντας την υπ' αριθμ. /2005 σύμβαση δανείου. Στη συγκεκριμένη σύμβαση ο προσφεύγων υπέγραψε με μόνη την ιδιότητα του εγγυητή, ενώ το προϊόν του ως άνω δανείου κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της με μοναδικό δικαιούχο το δανειολήπτη Εν συνεχεία, κατά τη διάρκεια του έτους 2005 τα χρήματα αυτά επενδύθηκαν σε μετοχές του ΧΑΑ στο όνομα του Στο χρονικό διάστημα Μαΐου 2006 έως αρχές Νοεμβρίου 2006 εκποιήθηκε το σύνολο των αγορασθέντων μετοχών από τον και αποκομίστηκαν συνολικά έσοδα ύψους 7.147.265,79 ευρώ. Από το ποσό αυτό ο κ. την 06/11/2006 κατέθεσε το ποσό των 3.000.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ. αλληλόχρεο λογαριασμό της και εξόφλησε το ως άνω συναφθέν δάνειο με αριθμό σύμβασης /2005 της Το κέρδος (υπεραξία) ύψους 4.057.381,24 ευρώ που προέκυψε από την εκποίηση των μετοχών αυτών για τον κ. κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο κ. και ο

προσφεύγων. Ακολούθως, όπως προκύπτει και από το με αριθμό πρωτοκόλλου/08-04-2015 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων, ο τελευταίος την 05^η/04/2007 πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 1.000.000,00 ευρώ από τον προαναφερόμενο κοινό λογαριασμό της, με επιταγή με αριθμό που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. ατομικό λογαριασμό που διατηρούσε ο προσφεύγων με συνδικαιούχο τη μητέρα του, χωρίς όμως η ίδια να τον έχει χρησιμοποιήσει ποτέ. Την ίδια ημερομηνία 05/04/2007 ο προσφεύγων πραγματοποίησε, επίσης, ανάληψη από τον προαναφερόμενο υπ' αριθμ. λογαριασμό με την υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή ποσού 1.000.000,00 ευρώ το οποίο κατατέθηκε στον προαναφερόμενο λογαριασμό της Προκύπτει, συνεπώς, ότι από το συνολικό όφελος ύψους 4.057.381,24 ευρώ που αποκόμισε ο από την εκποίηση των μετοχών του, ποσό 2.000.000,00 ευρώ εκχωρήθηκε – δωρήθηκε στον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στις 05/04/2007 στον ως άνω λογαριασμό που τηρεί ο τελευταίος ως κύριος δικαιούχος στην, ενώ διευκρινίζεται ότι η μητέρα του είναι απλή συνδικαιούχος. Ως εκ τούτου, θα έπρεπε να έχει υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς εντός έξι μηνών, ήτοι μέχρι τον Οκτώβριο του 2007, από το χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης (Απρίλιο 2007).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση αποδείχθηκε πλήρως και σαφώς από τον έλεγχο η συμφωνία των μερών λαμβανομένης υπόψη της τήρησης κοινού λογαριασμού, της μεταξύ τους συγγένειας, και της μεταβίβασης περιουσιακού στοιχείου, καθότι οι χρηματικές καταθέσεις αποτελούν περιουσιακό στοιχείο. Πιο συγκεκριμένα, ο κ. μπορεί να μη διέθετε σημαντική περιουσία αλλά έπειτα από το δάνειο που του χορηγήθηκε και τις επενδυτικές κινήσεις που ακολούθησαν, αποπλήρωσε το δάνειο και του έμειναν τα κέρδη από τις επενδυτικές κινήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο όνομά του, τα οποία κέρδη αποτελούν προσωπική περιουσία.

Επειδή από την ανάληψη που πραγματοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα, μειώθηκε η περιουσία του κ. (καταθέσεις) και αυξήθηκαν οι προσωπικές καταθέσεις του προσφεύγοντος, αποδεικνύεται, επιπλέον, πλήρως η έλλειψη ανταλλάγματος καθότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος 'ότι το ποσό αφορούσε αντάλλαγμα για την μέριμνα και τις δαπάνες για επενδυτικές κινήσεις του προσφεύγοντος είναι απορριπτέος, καθώς το μέγεθος του ποσού είναι μεγάλο εν συγκρίσει με τα συγκεκριμένα έξοδα. Υφίσταται, λοιπόν, εν προκειμένω η σύναψη άτυπης δωρεάς από τον κ. προς τον προσφεύγοντα λόγω του ιδιαίτερου δεσμού, συγγενικής σχέσης που συνδέει τα δύο πρόσωπα, χωρίς να προβάλλεται από τον προσφεύγοντα οποιοσδήποτε ισχυρισμός περί του αντιθέτου.

Επειδή σύμφωνα με το υπόμνημα του προσφεύγοντος, ο τελευταίος δεν αρνήθηκε ότι έχει λάβει τα χρήματα από τον κ., ήτοι το χρηματικό ποσό κατά το οποίο προσαυξήθηκε η περιουσία του και προήλθε από τη μεταφορά χρημάτων από τον κοινό λογαριασμό, και όχι από

άλλη πηγή εσόδων, πχ έσοδα από ελεύθερο επάγγελμα, έσοδα από μεταβίβαση περιουσιακού στοιχείου κλπ.

Επειδή από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου προκύπτει με σαφήνεια ότι το δάνειο χορηγήθηκε στον κ., οι επενδυτικές κινήσεις πραγματοποιήθηκαν επ' ονόματι του ιδίου, η αποπληρωμή του δανείου ολοκληρώθηκε από τον ίδιο, τα κέρδη, συνεπώς, των χρηματιστηριακών συναλλαγών ανήκουν στον κ.

Επειδή αποδεικνύεται πλήρως ότι η ως άνω πράξη συνιστά πράξη δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2961/2001 συνυπολογιζομένου και του ιδιαίτερου δεσμού (συγγενικής σχέσης) που συνδέει τα ως άνω πρόσωπα, ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως καταλογίστηκε φόρος δωρεάς στο προσφεύγοντα, ενώ ο τελευταίος δεν προβάλλει σχετικώς ισχυρισμούς που να ανατρέπουν την ως άνω κρίση.

Επειδή η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς εκδόθηκε ορθώς και νομίμως βάσει των ως άνω αποτελεσμάτων και διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση ενήργησε στα πλαίσια της δέσμιας αρμοδιότητάς της συμμορφούμενη πλήρως προς τις προαναφερόμενες και ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δέον να απορριφθούν καθότι δεν ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της ένδικης υπόθεσης.

Επειδή ο προσφεύγων και οι Δικηγόροι του κατά την διαδικασία της ακρόασης αναφέρθηκαν στα προβαλλόμενα επιχειρήματα με την υποβληθείσα ως άνω ενδικοφανή προσφυγή. Ενώ δεν παρουσίασαν κανένα νέο στοιχείο

Επειδή για όλους τους προεκτιθέμενους λόγους η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη, αόριστη, νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. /28-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του :

..... κατοίκου επί της οδού αριθ. ..., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ.

Την επικύρωση της δι' αυτής προσβαλλόμενης πράξης υπ' αριθ. Elenxis /11.3.2016 (.....) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)

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

Καθαρή αξία δωρεάς	2.000.000,00
Κύριος φόρος	793.700,00
Μείον Φόρος που καταβλήθηκε με τη δήλωση	0,00
Πλέον Πρόσθετος Φόρος Προσαύξηση	<u>952.440,00</u>
Σύνολο Φόρου για Καταβολή	1.746.140,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).