



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 21/6/2016

Αριθμός απόφασης: 679

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΣΧΕΔΙΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 22/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των :
1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ κατοίκων Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2000, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2003, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2004 και της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης οι οποίες αφορούν τον πρώτο και της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2000, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2003, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2004 και της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης οι οποίες αφορούν την δεύτερη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2000, τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2003, τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2004 και τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης οι οποίες αφορούν τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2000, τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2003, τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2004 και τη με αριθμό

..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης οι οποίες αφορούν την δεύτερη εκ των προσφευγόντων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

.
Επί της από 22/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των : 1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ, 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:

1. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2000** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος (κύριος) ποσού 1.452,68€, πλέον 1.743,22 € (πρόσθετος φόρος).
2. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2003** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος (κύριος) ποσού 1.429,90 €, πλέον 1.715,88 € (πρόσθετος φόρος).
3. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος (κύριος) ποσού 950,00 €, πλέον 1.140,00 € (πρόσθετος φόρος).
4. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος (κύριος) ποσού 13.332,57€, πλέον 15.999,08 € (πρόσθετος φόρος).
5. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2000** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκε φόρος στην προσφεύγουσα και δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, λόγω συμψηφισμού του ποσού με το φόρο που προέκυψε από προγενέστερη δωρεά (δηλ.).
6. Με την με αριθμό προβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2003** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης

καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, φόρος (κύριος) ποσού 1.334,35 €, πλέον 1.601,22 € (πρόσθετος φόρος).

7. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, φόρος (κύριος) ποσού 4.922,08 €, πλέον 5.906,50 € (πρόσθετος φόρος).

8. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους **2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, φόρος (κύριος) ποσού 2.127,19 €, πλέον 2.552,63 € (πρόσθετος φόρος).

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της .. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 8/1/2014 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρ. Μακεδονίας, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας δωρεών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 74 του Ν.2961/2001, για τα έτη 2000 έως 2008. Στα πλαίσια έρευνας του Σ.Δ.Ο.Ε., που έγινε σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εισαγγελικής παραγγελίας, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), διαπιστώθηκε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος κατά τα έτη 2000-2006 και 2008 κατατέθηκαν χρηματικά ποσά, τα οποία δεν καλύπτονταν από τα δηλωθέντα εισοδήματά του. Από την έρευνα των κοινών λογαριασμών των προσφευγόντων, προέκυψε ότι μεγάλα χρηματικά ποσά κατατέθηκαν από τον, πεθερό του πρώτου και πατέρα της δεύτερης, με τη μορφή άτυπης δωρεάς χωρίς να υποβληθούν οι σχετικές δηλώσεις. Ο έλεγχος της .. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις της από 8/1/2014 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κ. Μακεδονίας, προσδιόρισε το ποσό της αξίας των άτυπων δωρεών από τον προς τους προσφεύγοντες και καταλόγισε τον φόρο.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι από 28/12/2015 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου - προσδιορισμός αξίας άτυπων δωρεών είναι παντελώς ανατιολόγητες, διότι δεν κάνουν καμία αναφορά στα πραγματικά ή νομικά περιστατικά, στα οποία βασίζεται ο έλεγχος και δεν αναφέρουν τον τρόπο υπολογισμού των ποσών που αναφέρονται στις άτυπες δωρεές.

2. Η φορολογική Αρχή δεν έχει τηρήσει τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις, ώστε να δύναται να θεωρήσει στη συγκεκριμένη περίπτωση ότι συντρέχει η περίπτωση άτυπων δωρεών.

3. Στα ποσά των φερόμενων δωρεών συμπεριλαμβάνονται, σε πραγματικό επίπεδο, και

πλεονάσματα αποδοχών τους των αντίστοιχων ή και προηγούμενων φορολογικών ετών.

4. Στην περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι είναι νόμιμη η επιβολή φόρου Δωρεάς από τη Φορολογική Αρχή, ο διαχωρισμός και η κατανομή των ποσών ανά έτος θα έπρεπε να είναι διαφορετικός. Ζητούν την ακύρωση των με αριθμό, και οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεών και την τροποποίηση των υπολοίπων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 2961/2001 κτήση αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου, είναι 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 38 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος, ενώ σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 85 του Ν. 2961/2001, 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 του.

Επειδή, όπως γίνεται δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση. Εν προκειμένω, η κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης περί άτυπης δωρεάς από τον προς τους προσφεύγοντες, στηρίχθηκε κατά βάση στην από 8/1/2014 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.- Π.Δ. Κ. Μακεδονίας, σύμφωνα με την οποία, από τους κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων προέκυψε για τα έτη 2000, 2003, 2004 και 2006 προσαύξηση περιουσίας, η οποία κατά ένα μέρος προέρχεται από ποσά που κατατέθηκαν από τον, πεθερό του πρώτου και πατέρα της δεύτερης, συνολικής αξίας 246.651,50 €. Τα ποσά αυτά κρίθηκαν από τη φορολογική αρχή ως άτυπες δωρεές χρηματικών ποσών, για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, ύπαρξη άτυπης δωρεάς χρημάτων, για την προσφεύγουσα, την οποία αιτιολόγησε πλήρως, αφού έλαβε υπόψη της το πόρισμα της με αριθμό υπόθεσης πληροφοριακής έκθεσης κεφαλαίου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας η οποία περιέχει πληροφορίες και διαπιστώσεις, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην απόδειξη της ύπαρξης άτυπης δωρεάς χρημάτων στους προσφεύγοντες από τον

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων με τη σχετική έκθεση ελέγχου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 28 του Ν.4174/2013.

Επειδή στο άρθρο 5 του Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ) ορίζεται ότι : «2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικά με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές.».

Εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι από 28/12/2015 εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στους προσφεύγοντες με τις με αρ. πρωτ. και συστημένες επιστολές. Οι προσφεύγοντες δεν αιτήθηκαν να λάβουν γνώση της με αρ. υποθ. πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και των σχετικών εγγράφων που αφορούν την υπόθεσή τους. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός περί ακυρότητας των πράξεων απορρίπτεται.

Επειδή ο οικονομικός έφορος δύναται να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά, κάθε παραχώρηση περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα και να εξετάσει το ενδεχόμενο να υποκρύπτεται άτυπη δωρεά χρημάτων, προκειμένου αυτή να φορολογηθεί με τις κείμενες διατάξεις. Η απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα παροχής χρημάτων, για την οποία δεν καταρτίσθηκε έγγραφο, βαρύνει την φορολογική αρχή, αλλά επειδή τέτοια απόδειξη είναι πολύ δυσχερής, είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου άτυπης δωρεάς μεταξύ προσώπων με ιδιαίτερο δεσμό (συγγενικό ή συζυγικό) υπό την προϋπόθεση ότι:

α) θα αποκλειόταν, αιτιολογημένα, κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του φερομένου ως δωρεοδόχου και

β) θα διαπιστωνόταν, επίσης αιτιολογημένα, ότι η οικονομική κατάσταση του φερομένου ως δωρητή επέτρεπε την διενέργεια δωρεάς κατά το ποσό αυτό (ΣτΕ 2051/1984).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η κατάθεση χρηματικών ποσών του σε τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, υποδηλώνει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς στις εσωτερικές σχέσεις καταθέτη – δικαιούχων και εν προκειμένω, δύναται ο Προϊστάμενος της αρμοδίας Δ.Ο.Υ., από το συνδυασμό των διατάξεων του Ν. 2238/94, να θεωρήσει ότι, από την ενυπάρχουσα εσωτερική σχέση καταθέτη και δικαιούχων, λαμβάνει, χώρα άτυπη δωρεά. Επιπρόσθετα, αναφέρουμε ότι με το με αριθ.πρωτ. υπόμνημά του ο προσφεύγων αποδέχεται την ύπαρξη άτυπων δωρεών από τον πεθερό του

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι τα εν λόγω χρηματικά ποσά δεν συνιστούν στο σύνολό τους δωρεά, αλλά μέρος αυτών των ποσών αποτελούν πλεονάσματα των αποδοχών τους, τυγχάνει απορριπτέος, καθώς όπως σαφώς προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν με σαφήνεια την πηγή προέλευσης των καταθέσεων, όπως για παράδειγμα αναλήψεις από άλλο τραπεζικό λογαριασμό, εκτός μίας

περίπτωσης που προσκομίζεται η κίνηση λογαριασμού με ανάληψη 33 ημέρες πριν.

Επειδή από τα διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.5638/1932 προκύπτει ότι η κατάθεση χρημάτων σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς τεκμαίρεται αμαχήτως ότι ανήκει σε όλους τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη.

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται ούτε αποδεικνύουν το λόγο για τον οποίο θα έπρεπε να γίνει διαφορετικά ο επιμερισμός και η κατανομή των ποσών της αξίας των άτυπων δωρεών ανά έτος και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-12-2015 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου - προσδιορισμός αξίας άτυπων δωρεών της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, ΑΦΜ και, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση :

.....

Προσδιορισμός φόρου έτους 2000

Ποσό φόρου : 1.452,68 €

Πρόσθετος φόρος 120 % :1.743,22 €

Ποσό φόρου για καταβολή : **3.195,90 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2003

Ποσό φόρου : 1.429,90 €

Πρόσθετος φόρος 120 % : 1.715,88 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **3.145,78 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2004

Ποσό φόρου : 950,00 €
Πρόσθετος φόρος 120 % : 1.140,00 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **2.090,00 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2006

Ποσό φόρου : 13.332,57 €
Πρόσθετος φόρος 120 % : 15.999,08 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **29.331,65 €**

.....
Προσδιορισμός φόρου έτους 2000

Ποσό φόρου για καταβολή : **0 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2003

Ποσό φόρου : 1.334,35 €
Πρόσθετος φόρος 120 % : 1.601,22 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **2.935,57 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2004

Ποσό φόρου : 4.922,08 €
Πρόσθετος φόρος 120 % : 5.906,50 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **10.828,58 €**

Προσδιορισμός φόρου έτους 2006

Ποσό φόρου : 2.127,19 €
Πρόσθετος φόρος 120 % : 2.552,63 €
Ποσό φόρου για καταβολή : **4.679,82 €**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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).