



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/11/2018

Αριθμός απόφασης 4701

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.Α 1036960 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Την από 22/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου κατά της υπ' αριθ./29-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./29-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΛΑΡΙΣΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/5/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /29-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.100,00 €, πλέον 4.458,96 € (πρόστιμο /τόκοι άρθρου 58 και 53 ν.4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Με την υπ.αριθ. /07-06-2017 εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Υπηρεσίας διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στα στοιχεία του προσφεύγοντος για τη χρήση 2012.

Μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας ελέγχθηκαν οι λογαριασμοί ,που στη χρήση 2012, ο προσφεύγων ήταν μοναδικός δικαιούχος ή συνδικαιούχος. Στη συνέχεια στα στοιχεία που αντλήθηκαν για την ως άνω ελεγχόμενη χρήση έγινε επεξεργασία προκειμένου σε κάποιες συναλλαγές να δοθούν διευκρινήσεις όπως του κατωτέρω πίνακα με αρ. 1 .

11	.....	.....	25/01/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
12	.....	.....	21/02/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
13	.....	.....	30/03/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
14	.....	.....	30/04/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
15	.....	.....	25/05/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
16	.....	.....	26/06/2012	1.200,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
17	.....	.....	25/07/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
18	.....	.....	28/08/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
19	.....	.....	27/09/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
20	.....	.....	30/10/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
21	.....	.....	22/11/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....
22	.....	.....	20/12/2012	1.050,00	ΚΑΤ/ΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ/.....

Από την επεξεργασία των ανωτέρω ,θεωρήθηκε ότι οι κινήσεις του πίνακα αυτού , αφορούν δωρεά συνολικής αξίας 12.750,00 € -με περιοδικές μηνιαίες καταθέσεις- **με δωρητή τον** (Α.Φ.Μ) **και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα.**

Προς τούτο , ο προσφεύγων κλήθηκε κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας να αιτιολογήσει τις περιοδικές καταθέσεις (πιστώσεις) στο λογαριασμό του ,κάθε μήνα από τον, ο οποίος τυγχάνει λογιστής- υπάλληλος της εταιρίας, ΑΦΜ:, στην οποία ο προσφεύγων εργάζεται, όντας παράλληλα και κύριος μέτοχος και αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Επί των επίμαχων συναλλαγών δόθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./04-04-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.4174/2013 και ακολούθησαν προφορικές εξηγήσεις από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις οποίες, τα ποσά αυτά που κατατίθεντο σε λογαριασμό του προσφεύγοντος σε μετρητά, τα είχε δώσει ο ίδιος στο, Α.Φ.Μ., προκειμένου να εξοφληθούν τοκοχρεωλύσια στεγαστικών του δανείων.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ,το υπ' αριθμ./11-4-2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου δωρεάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 , σε απάντηση του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το/02-05-2018 υπόμνημα αντιρρήσεων.

Σε αυτό επανέλαβε, γραπτά αυτή τη φορά, ότι έδιδε μηνιαίως τα σχετικά ποσά στον κ., επίσης υπάλληλο της με την ιδιότητα του λογιστή, εξαιτίας της αδυναμίας απομακρύνσεως του ιδίου από το χώρο εργασίας για να τα καταθέσει στη, προκειμένου να εξοφληθούν οι μηνιαίες δόσεις των στεγαστικών του δανείων και των ασφαλίσεων, που είχαν κυμαινόμενο επιτόκιο.

Επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι ουδεμία υποχρέωση είχε κατά το έτος 2012 να μην πληρώνει με μετρητά τα ως άνω ποσά, ενώ και η διαδικασία του e-banking και της υποχρεωτικής μεταφοράς χρημάτων μέσω τραπεζών ξεκίνησε το έτος 2016. Μάλιστα γίνεται αναφορά και στο ότι το ύψος των εισοδημάτων του (37.100,03€) ήταν τέτοιο που να του δίνει τη δυνατότητα να διαθέτει μηνιαίως το ποσό των 1.050,00 και ουδεμία συγγενική σχέση έχει με τον

Οι σχετικές εξηγήσεις δεν κρίθηκαν ικανοποιητικές από την αρμόδια φορολογική αρχή διότι:

A. Η συστηματική μηνιαία παράδοση μετρητών στο ίδιο πρόσωπο που πραγματοποιούσε τις μηνιαίες καταθέσεις δεν συνάδει με την κοινή πρακτική, διότι υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης από συγγενικά του πρόσωπα ή τρίτα ή μεταφορά μέσω e-banking.

B. Ο προσφεύγων , μισθοδοτούνταν σε μετρητά από τον Ιανουάριο του 2012 έως τον Ιούνιο του 2012, αυτή η πρακτική όμως της κατάθεσης μηνιαίως του συγκεκριμένου ποσού μετρητοίς στο λογαριασμό του, συνεχίστηκε χωρίς να υπάρχει κάποια αντίστοιχη εκταμίευση από τους λογαριασμούς του και μετά τον Ιούνιο του 2012, χρονικό σημείο από το οποίο και μετά οι μοναδικές εισπράξεις του προσφεύγοντος γίνονταν ηλεκτρονικά, χωρίς να δηλώνεται αντίστοιχα καμία είσπραξη από ιδιωτική πελατεία, ενώ επισημαίνεται ότι ουδόλως στο υπ. αρ./02-05-2018 υπόμνημα αντιρρήσεων του προσφεύγοντος έγινε επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου που είχε αποκτηθεί και φορολογηθεί νομίμως σε προηγούμενες φορολογικές χρήσεις, ώστε να μπορεί να συναχθεί το συμπέρασμα.

Γ. Όλες αυτές οι πιστώσεις γίνονταν μέσω τραπεζής με πίστωση των προβλεπόμενων ποσών στους λογαριασμούς του.

Δ. Δεν γίνεται να υπάρξει χορήγηση ποσών τέτοιου ύψους στον χωρίς συναφή ανάληψη από τον προσφεύγοντα (σελ 9 της έκθεσης ελέγχου....)

Στ. Δεν υφίσταται επαγγελματική σχέση των δύο εμπλεκομένων που να δικαιολογεί καταβολή ποσών από τον στον προσφεύγοντα.

Ύστερα από όλα αυτά ο έλεγχος οδηγήθηκε στο συμπέρασμα ότι τα σχετικά χρηματικά ποσά αποτελούν προϊόν άτυπης δωρεάς χρημάτων, της οποίας βασικό εννοιολογικό στοιχείο είναι ότι αυτή πραγματοποιείται από ελευθεριότητα, χωρίς αντάλλαγμα και χωρίς να υπάρχει νόμιμη προς τούτο υποχρέωση και με τρόπο ώστε ο λήπτης της δωρεάς να καθίσταται πλουσιότερος.

Κατά συνέπεια, μετά τις ως άνω εξηγήσεις και διαπιστώσεις ο Προϊστάμενος της Α' ΔΟΥ Λάρισας θεώρησε ότι στην περίπτωση αυτή συνέτρεχαν όλες οι προϋποθέσεις χαρακτηρισμού της παροχής των ανωτέρω ποσών ως άτυπης δωρεάς, καθόσον δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος και έτσι, προχώρησε στην έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς. Εξάλλου, σύμφωνα με την ΣΤΕ 315/1973, τραπεζική κατάθεση υπέρ τρίτου χωρίς αντάλλαγμα θεωρείται δωρεά, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι αφορά κοινό λογαριασμό.

Επιπλέον, δεν υφίσταται ούτε κάποιος βαθμός συγγένειας μεταξύ τους και ως εκ τούτου κατατάσσονται στην Γ' κατηγορία φορολογικής κλίμακας, και επομένως βάσει του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 ο φορολογικός συντελεστής που επιβλήθηκε στο ποσό της δωρεάς ανέρχεται σε ποσοστό 40% επί της αξίας των χρημάτων που κατατέθηκαν και θεωρήθηκαν ως άτυπη δωρεά χρημάτων, αφού ο καταθέτης - δωρητής θεωρείται ως εξωτικός.

Στην συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ συντάχθηκε η από 29-05-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου και εκδόθηκε η υπ. αρ./29-05-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με Χρονολογία Δωρεάς το έτος 2012, καταλογίζοντας, βάσει του άρθρ. 44 του Ν. 2961/2001(επειδή δεν υφίσταται σχέση συγγένειας μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου, κατατάσσονται στην Γ' κατηγορία, φορολογικής κλίμακας εξωτικός), αναλογούντα φόρο για την άτυπη δωρεά ποσό 5.100€, πλέον ποσού 4.485,96€, ως πρόσθετου φόρου του άρθρ. 72 του Ν. 4174/2013, ήτοι σύνολο 9.585,96€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατα το ελεγχόμενο έτος υπήρξε συνεργαζόμενος ως μισθωτός ιατρός της εταιρείας με εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 59.206,13 €, από ιδιωτική πελατεία είχε εισόδημα προ φόρων 4.876,02€ και από μέρισμα ως μέτοχος της ως άνω εταιρείας 17.2225,73€. Η δε σύζυγος του ως δημόσιος υπάλληλος είχε ετήσιο εισόδημα 20.978,13€.

2. Το βάρος της απόδειξης της δωρεάς ανήκει στην φορολογική αρχή.

3. Η εκδοθείσα πράξη είναι αναιτιολόγητη, αντιφατική νόμο και ουσία αβάσιμη.

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:

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

Β. 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 δήλωση**β) 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 τις διατάξεις του άρθρου 87 Ν 2961/2001 ορίζεται αρμόδια για την παραλαβή των δηλώσεων φόρου γονικής παροχής ή δωρεάς και την βεβαίωση του αναλογούντος φόρου είναι η Δ.Ο.Υ του παρέχοντος δωρητή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ 2 ν 2961 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 18 της ενότητας Α' του άρθρου 25 του ν.3842/2010 και ισχύει για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 23-04-2010, σύμφωνα με την ενότητα Γ' του άρθρου 25 του ίδιου νόμου.

Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών 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 την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκόμισε πίνακες προσωπικού του άρθρου 16 ν 2874/2000 της 26/9/2011 έως της 25/9/2012, από τους οποίους προκύπτει ότι ο προσφεύγων λαμβάνει μηνιαίες μικτές αποδοχές 5.000,00€ και 3.000€ αντίστοιχα.

Επειδή από την ως άνω κατάσταση προκύπτει ότι ο λαμβάνει μηνιαίες μικτές αποδοχές 1500€ ως λογιστής.

Επειδή από την ως άνω κατάσταση προκύπτει ότι η λαμβάνει μηνιαίες μικτές αποδοχές 946,10€ ως γραμματέας.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι στον ως άνω πίνακα με αρ.1 οι καταθέσεις που έλαβαν χώρα στις, 30/10/2012, 22/11/2012 και 2/11/2012 πραγματοποιήθηκαν από τη συνολικού ποσού 3.150,00€, και οι καταθέσεις που έλαβαν χώρα από 25/1/2012 μέχρι 27/9/2012 πραγματοποιήθηκαν από τον συνολικού ποσού 9.450,00€. Επομένως η προσβαλλόμενη πράξη σφαιρεί ως προς τον εντοπισμό των καταθέσεων σε ένα και μόνο πρόσωπο και πρέπει να ακυρωθεί ως παράνομη με ψευδή στοιχεία και λανθασμένα συμπεράσματα.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οι, λογιστής και, γραμματέας της εταιρείας, με τις από 19/6/2018 υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 παρ 4 του Ν 1599/1986, βεβαιώνουν ότι τα χρήματα του ως άνω πίνακα 1 της παρούσας, τους τα έδινε ο εξαιτίας της αδυναμίας απομακρύνσεως του ιδίου από το χώρο εργασίας για να τα καταθέσουν στη, προκειμένου να εξοφληθούν οι μηνιαίες δόσεις των στεγαστικών του δανείων, τα κατέθεταν στον λογαριασμό του και αφορούσαν διεκπεραίωση εξωτερικών εργασιών του γιατρού (κατατέθηκαν συνολικό ποσό 9.450,00€ από τον και συνολικό ποσό 3150,00€ από την) και σε καμία περίπτωση δεν ήταν δικά τους χρήματα .

Επειδή με την παρούσα ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση αποδοχών της εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι , για τους μήνες από Ιανουάριο 2012 μέχρι Ιούνιο του 2012 και Δ. Πάσχα 2012 ,η εταιρεία κατέβαλε συνολικό ποσό 20.152,37€ μετρητά , (συνημμένες καρτέλες μισθοδοσίας), ενώ για τους μήνες από Ιούλιο 2012 μέχρι Δεκέμβριο 2012 συν επίδομα αδείας και Δ. Χριστουγέννων 2012 συνολικού ποσού 16.947,66 € κατεβλήθησαν μέσω της

Επειδή οι δεν υφίσταται συγγενικός δεσμός μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ 3 του Ν 4174 /2013 ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπαΕν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν κάλεσε τον προκειμένου να βεβαιώσει η μη την δωρεά.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ στην έκθεση ελέγχου της σελ 9 αναφέρει ότι τα ποσά δεν συνάδουν επακριβώς με τα τοκοχρεολύσια των στεγαστικών δανείων του ελεγχόμενου, αλλά δεν διευκρινίζει ποια είναι επακριβώς τα ποσά αυτά.

Επειδή αν υφίστανται οι ακόλουθες προϋποθέσεις ήτοι:

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.

Ο αρμόδιος προϊστάμενος της φορολογικής αρχής, τότε νόμιμα καταλογίζει φόρο άτυπης δωρεάς έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι , η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξης και τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση και σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα , δεν υφίσταται συγγενικός δεσμός μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου, ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος , δεν απέκλεισε αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων και επί πλέον δεν διαπίστωσε αν η οικονομική κατάσταση των δωρητών τους επέτρεπε να προβούν στην δωρεά, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι εκδοθείσα πράξη είναι ανατιολόγητη, νόμω και ουσία αβάσιμη

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής ως ανατιολόγητη λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣΤΕ 1542/2016)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 22/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου και την ακύρωση της υπ' αριθ./29-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 ως νομικά πλημμελή λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας , σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας .

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 .