



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 8/4/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης 1191

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

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 19/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ, κατοίκου ΒΟΥΛΑΣ, οδόςΤ.Κ 16673 κατά των υπ' αριθ.1)/16.10.2018, 2)/16-10-2018,3)/16-10-2018,4)/16-10-2018, 5)/16-10-2018, 6)/16-10-2018,7)/16-10-2018,8)/16-10-2018,9)/16-10-2018, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις υπ' αριθ. 1)/16.10.2018, 2)/16-10-2018, 3)/16-10-2018, 4)/16-10-2018, 5)/16-10-2018, 6)/16-10-2018, 7)/16-10-2018, 8)/16-10-2018, 9)/16-10-2018, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, αντίστοιχα 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019/15-03-2019 αίτηση 30ήμερης αναστολής της προθεσμίας λήξης έκδοσης απόφασης, λόγω προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων.

7. Την με αριθ. 2^α /15-03-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.

8.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από19/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της,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:

Με τις υπ' αρ:

1)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 93.223,48 €, πλέον 75.194,05 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

2)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 38.574,55€, πλέον 31.114,25€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

3)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 10.510,36€, πλέον 8.477,65€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

4)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 8.067,92€, πλέον 6.507,41€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

5)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.970,00€, πλέον 4.815,40€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

6)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 9.881,00€, πλέον 7.970,01€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

7)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.340,00€, πλέον 5.113,84€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

8)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 11.978,10€, πλέον 9.645,40€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

9)/16.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 3.751,92€, πλέον 3.026,29€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013)

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ελεγκτική Υπηρεσία του Κέντρου ελέγχου φορολογουμένων μεγάλου πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) , για τις φορολογικές χρήσεις 2009, 2010 και 2011, με αφορμή δύο εμβάσματα που απέστειλε η προσφεύγουσα στο εξωτερικό, ποσών **450.000,00 € και 100.000,00 USD ή 73.120,80€**, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της, που τηρήθηκαν στην τράπεζα ALPHA BANK ΕΛΛΑΔΟΣ.

Κατά την διαδικασία του ανωτέρω ελέγχου προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα αντίγραφα κινήσεων λογαριασμών καθώς και βεβαιώσεις από την τράπεζα ALPHA BANK Ελλάδος προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της, ότι το ποσό των 450.000,00€ που εστάλη στο εξωτερικό στις 15/03/2010 **προέρχεται από χρήματα που είχε αποστείλει ο κάτοικος Ελβετίας**, εκτός γάμου σύντροφος της, συνδικαιούχος των κοινών λογαριασμών στην ALPHA BANK Ελλάδος **και δεν αφορούσαν δικά της εισοδήματα**. Για το λόγο αυτό κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού την με αριθμό/2017 εκπρόθεσμη δήλωση δωρεάς (Ζ-...../2010), η οποία υπεβλήθη βάσει των διατάξεων του Ν. 4446/2016, με την οποία δηλώθηκε δωρεά χρημάτων 450.000,00€ από τονπρος την

Από την επεξεργασία από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των κινήσεων των κοινών λογαριασμών, που τηρούνταν στην τράπεζα ALPHA BANK, **προέκυψαν οι κάτωθι αναλήψεις ποσών από την προσφεύγουσα, για τις ελεγχόμενες χρήσεις :**

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ
-------	--

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ
2003	305.558,70€
2004	151.915,19€
2005	57.551,80€
2006	45.337,96€
2007	35.850,00€
2008	55.405,00€
2009	37.700,00€
2010	29.895,26€
2011	9.377,98€
ΣΥΝΟΛΟ	728.591,89

Κατόπιν των ανωτέρω εστάλησαν στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ :

1) Το με αριθ. πρωτ./23-12-2014 Δελτίο Πληροφοριών της ελεγκτικής Υπηρεσίας του Κέντρου ελέγχου φορολογουμένων μεγάλου πλούτου (Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π).

2) Αντίγραφα κινήσεων λογαριασμών της ALPHA BANK.

3) Το υπ. αριθ./13-10-/2014 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ίδιας υπηρεσίας που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου βάσει εισαγγελικής παραγγελίας Α.Β.Μ ΟΙΚ ΕΙΣ ΠΕ /05.09.2012 .

4) Το από 05/11/2014 επισυναπτόμενο υπόμνημα - απάντηση αριθ. πρωτ./ της προσφεύγουσας .

Στην συνέχεια από την Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ εκδόθηκε εντολή ελέγχου για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν 2961/2001 για τις χρήσεις 2003-2011.

Ο έλεγχος επέδωσε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./16-3-2018 πρόσκληση του άρθρου 14 ν 4174/2013 **με το ερώτημα** αν για τα ανωτέρω ποσά έχουν υποβληθεί δηλώσεις άτυπης δωρεάς κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν 2961/2001.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ. πρωτ./19-4-2018 υπόμνημα που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ αφού αναφέρθηκε στις σπουδές της , στην εργασία της ως ιδιωτική υπάλληλος , από το έτος 1977 μέχρι το έτος 1982, στο γεγονός ότι **ήταν σύντροφοι εκτός γάμου** με τον , στην ιδιόγραφη διαθήκη της ότι σε περίπτωση θανάτου της ,το σπίτι της στην Βούλα θα περιερχόταν στον σύντροφο της και ότι καμία δωρεά δεν έλαβε χώρα στην προκειμένη περίπτωση, **καθόσον τα εν λόγω ποσά δαπανήθηκαν από κοινού** κατά την συμβίωση του ζευγαριού για την κάλυψη των εξόδων τους και για τα οποία δεν όφειλαν με βάση κάποια διάταξη νόμου να τηρούν αρχείο.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π(αναλήψεις, καταθέσεις τραπεζικών λογαρισμών), **διαπιστώθηκε ότι :**

- Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικ έτη από 2004 (χρήση 2003) μέχρι και 2012 (χρήση 2011) όπως αναλυτικά απεικονίζονται στις σελ 23, 24, 25 και 26 του δελτίου πληροφοριών του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. **προκύπτει** ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει εισοδήματα που να δικαιολογούν τις κρινόμενες αναλήψεις.
- Από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούσε από το έτος 2000 η προσφεύγουσα από κοινού με τον στην ALPHA BANK (σελ 10 έως 16 του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **διαπιστώθηκε ότι ο** στο διάστημα από 2000-2008, από τους ατομικούς του λογαριασμούς που τηρούσε στην ΕΛΒΕΤΙΑ **απέστειλε** στους κοινούς λογαριασμούς του με την προσφεύγουσα, περίπου το συνολικό ποσό των **1.084.365,66€**. **Στις 15/3/2010 μέρος αυτών των καταθέσεων**, ποσού 450.000,00€, στάλθηκε από την προσφεύγουσα σε κοινό λογαριασμό της με τον στην ΕΛΒΕΤΙΑ. Για το λόγο αυτό κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού την με αριθμό/2017 εκπρόθεσμη δήλωση δωρεάς (Ζ-...../2010), η οποία υπεβλήθη σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4446/2016, με την οποία δηλώθηκε δωρεά χρημάτων 450.000,00€ από τον προς την

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ **διαπιστώθηκε ότι :**

- α) κατά τις χρήσεις 2003 έως και 2011 η προσφεύγουσα προέβη σε αναλήψεις χρηματικών ποσών από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι είχαν τροφοδοτηθεί από τον, συνολικού ποσού ύψους 728.591,89€ και
- β) ειδικότερα στη χρήση 2003 η προσφεύγουσα προέβη σε αγορά ακινήτου αντικειμενικής αξίας 229.313,80€ όπως δηλώθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον κωδ.735, με την επίκληση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ποσού 232.240,51€. Το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο στην χρήση 2003 ήταν 7.305,70€. Στην χρήση αυτή οι αναλήψεις από τον κοινό λογαριασμό ανήλθαν σε 305.558,70€. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται και ανάληψη ύψους 241.418,70€ στις 30/10/2003 από την προσφεύγουσα, η οποία στις 30/10/2003 υπέγραψε το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου της συμβολαιογραφικής εταιρείας ΑΘΗΝΩΝ «.....», με αρ., σύμφωνα με το οποίο κατέβαλε στους πωλητές συνολικό τίμημα 229.313,80€ με οπισθογράφιση της υπ. αρ.-4 ισόποσης επιταγής της ALPHA BANK.

Ακολούθως εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ Προσωρινές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και το υπ. αρ./10-5-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ το με αρ.πρωτ./1-6-2018 έγγραφο με τις απόψεις της, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι αναλήψεις από τους κοινούς λογαριασμούς χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη των κοινών βιοτικών αναγκών.

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος έστειλε πρόσκληση προκειμένου η προσφεύγουσα να προσκομίσει οποιοδήποτε στοιχείο σχετικό με τις ως άνω συναλλαγές.

Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που αναλήφθηκαν χρησιμοποιήθηκαν από τον, ήτοι προσκομίστηκαν αντίγραφα αποδείξεων αεροπορικών εισιτηρίων για ταξίδια κατά το μεγαλύτερο μέρος στο όνομα της προσφεύγουσας, μικρής αξίας σε σχέση με τα κρινόμενα ποσά.

Στην συνέχεια εκδόθηκαν Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Άτυπης δωρεάς, μετά των νόμιμων προσαυξήσεων για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 στις οποίες περιλαμβάνεται ως φορολογητέα ύλη το ποσό **των αναλήψεων που από τον έλεγχο θεωρήθηκε ως δωρεά** ανά έτος, από τονπρος την προσφεύγουσα.

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

1. Τα πορίσματα του παρόντος φορολογικού ελέγχου βασίζονται στην προηγούμενη έκθεση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η οποία περιλαμβάνει περιορισμένο φορολογικό διάστημα σε σχέση με το κρινόμενο, ειδικότερα η έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αφορά τις διαχειρίσεις 2009-2011, ενώ ο παρόν έλεγχος τις διαχειρίσεις 2003-2011.
2. Ως προς την αγορά του επίμαχου ακινήτου κατά τη διαχείριση 2003 και ιδίως την 30.10.2003, το τίμημα του οποίου καλύπτεται από ανάλωση κεφαλαίου της προσφεύγουσας, και το οποίο σε καμία περίπτωση δεν καλύφθηκε με άτυπη χρηματική δωρεά από τον σύντροφο της.
3. Ανυπαρξία παράβασης, δηλαδή μη υποβολής δήλωσης άτυπης δωρεάς , σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 ν 2961/2001, τα άρθρα 1 έως 3 του ν 5638/1932 σε συνδυασμό με τα άρθρα Α.Κ 496,498 και την γνωμοδότηση 64/2000 του ΝΣΚ.

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 38 του Ν 2961/2001, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου δωρεών είναι πάντοτε ο δωρεοδόχος. Ο δωρητής σε καμία περίπτωση δεν ευθύνεται για την καταβολή του φόρου δωρεών .

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 23 του Ν 4174/2013, παρ. 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....

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 ή δωρεά χρηματικού ποσού ή 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 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 υποσχετική και εκποιητική.

Περαιτέρω έχει γίνει δεκτό από την διοίκηση (Κ2645/52 ΠΟΛ 124/1987 ΥΠ. ΟΙΚ) **ότι η χρηματική κατάθεση σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό του Ν. 5638/1932 είναι γνήσια σύμβαση υπέρ τρίτου**, όμως ο μηχανισμός αυτός της σύμβασης υπέρ τρίτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να προσπορίζει ο δέκτης της υπόσχεσης ωφέλεια σε τρίτους κατά σαφή καταστρατήγηση της προστασίας που ο νόμος προβλέπει για ορισμένα πρόσωπα (όπως π.χ δανειστές, νόμιμοι μεριδιούχοι κ.λ.π) και καθιερώνεται υποχρέωση για τήρηση των κανόνων αναγκαστικού δικαίου, μεταξύ των οποίων προέχουσα θέση έχουν και οι φορολογικοί νόμοι. Και βέβαια ο φορολογικός νόμος διατηρεί την απαλλαγή από τον φόρο κληρονομιάς των καταθέσεων που διέπονται από τις διατάξεις του ν 5638/32 παράλληλα όμως χαρακτηρίζει ως δωρεά κάθε παραχώρηση περιουσίας

σύμφωνα με όσα προεκτέθηκαν (αρ. 34 του Κώδικα).

Δηλαδή η κατάθεση του Ν. 5638/32 απαλλάσσεται μεν, υπό τις ανωτέρω προϋποθέσεις από το φόρο κληρονομιάς δεν αποκλείει όμως την ύπαρξη άτυπης δωρεάς στις εσωτερικές σχέσεις καταθέτη - δικαιούχου. Σε περίπτωση λοιπόν ανάληψης χρηματικού ποσού από συνδικαιούχο κοινού λογαριασμού του Ν. 5638/32 **ο οποίος δεν έχει καταθέσει σε αυτόν χρήματα σε χρόνο που ο καταθέτης ο οποίος τα έχει καταθέσει βρίσκεται εν ζωή**, η ανάληψη αυτή συνιστά άτυπη δωρεά κατά την έννοια του άρθρου 34 παρ. 1 β του κώδικα κληρονομιών για την οποία οφείλεται φόρος.

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 με την ΣτΕ 1891/2018 κρίθηκε ότι: «.....Β. Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρου 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, [ΑΠ 1001/2012](#), ΑΠ 380/2006 κ.ά.). Σε αντιστοιχία προς τα παραπάνω, η (εκδοθείσα κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 27 παρ. 2 του ΚΦΔ) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1050/17.2.2014 (Β' 474/25.2.2014), ορίζει, στο άρθρο 2.4, ότι «Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή με το άρθρο 1389 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι: «Οι σύζυγοι έχουν την υποχρέωση να συνεισφέρουν από κοινού, ο καθένας ανάλογα με τις δυνάμεις του, για την αντιμετώπιση των αναγκών της οικογένειας. Η συνεισφορά γίνεται με την προσωπική εργασία, τα εισοδήματά τους και την περιουσία τους.»

Επειδή με το άρθρο 1389 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι: «Στην υποχρέωση του προηγούμενου άρθρου περιλαμβάνονται ειδικότερα η αμοιβαία υποχρέωση των συζύγων για διατροφή τους, η κοινή υποχρέωση για διατροφή των τέκνων τους και γενικά η υποχρέωση για

συμβολή τους στη λειτουργία του κοινού οίκου. Το μέτρο της υποχρέωσης προσδιορίζεται ανάλογα με τις συνθήκες της οικογενειακής ζωής και η εκπλήρωσή της γίνεται με τον τρόπο που επιβάλλει η έγγραφη συμβίωση.»

Επειδή από τον φάκελο της υπόθεσης (σελ 7 έκθεσης Δ.Ο.Υ και σελ 8 έκθεσης –πληρ. Δελτίου ΚΕΦΟΜΕΠ) προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν ζευγάρι με τον γεγονός που είναι συμβατό με τις κοινωνικές και ηθικές αντιλήψεις της εποχής.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έχει υποπέσει σε παράβαση μη υποβολής δήλωσης ατύπου δωρεάς και ότι τα πορίσματα του παρόντος φορολογικού ελέγχου βασίζονται σε προηγούμενη έκθεση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π η οποία περιλαμβάνει περιορισμένο φορολογικό διάστημα σε σχέση με το κρινόμενο, ειδικότερα δε η έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, αφορά τις διαχειρίσεις 2009-2011, ενώ ο παρόν έλεγχος τις διαχειρίσεις 2003-2011.

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος διότι , έχει γίνει νομολογιακά δεκτό ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη σύνταξη της έκθεσης και της έκδοσης καταλογιστικής πράξης μπορεί να στηριχθεί σε οποιοδήποτε δημόσιο έγγραφο (άλλης Δ.Ο.Υ ή άλλης Δημόσιας υπηρεσίας, όπως π.χ. Έκθεση επεξεργασίας ΣΔΟΕ, ΣτΕ 236/89 3813/94) και αφετέρου από την προσφεύγουσα προσκομίστηκαν βεβαιώσεις της τράπεζας ALPHA BANK για τις κινήσεις των κοινών λογαριασμών της με τον από το άνοιγμα τους το έτος 2000 μέχρι την ημερομηνία που τα χρήματα εμβάστηκαν στο εξωτερικό το έτος 2010.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ως προς την αγορά επίμαχου ακινήτου το 2003, ότι το καταβληθέν τίμημα καλύφθηκε από ανάλωση κεφαλαίου και σε καμία περίπτωση δεν αφορά άτυπη χρηματική δωρεά από τον σύντροφό της (σελ. 7-13), σύμφωνα και με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη χρήση 2003, στον κωδικό 735, δηλώθηκε το ποσό των 229.313,80 ευρώ, ως δαπάνη αγοράς ακινήτου και στον κωδικό 787 επικαλέσθηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ποσού 232.240,51 ευρώ. Το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο στη χρήση 2003 ήταν 7.305,70 ευρώ. Ο **έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αναφέρθηκε στα ποσά των αναλήψεων** που έγιναν από τους κοινούς λογαριασμούς και στη χρήση 2003 οι αναλήψεις ήταν του ύψους των 305.558,70€. Μέρος του ποσού αυτού αφορούσε στην ανάληψη ποσού 241.418,70 ευρώ Επομένως η προσφεύγουσα αύξησε την περιουσία της με την αγορά ακινήτου συνολικού τιμήματος 229.313,80 ευρώ για την οποία προέβη σε ανάληψη ύψους 241.418,70 ευρώ (αριθ.-4 ισόπωσης τραπεζικής επιταγής του κοινού λογαριασμού ALPHA BANK, εκδόσεως την 30/10/2003 σε διαταγή της αγοράστριας, με οπισθογράφησή της), ήτοι από λογαριασμό ο οποίος είχε τροφοδοτηθεί με εμβάσματα από την αλλοδαπή από ατομικό λογαριασμό του

Επειδή όμως από το υπ. αριθ. / 13-10-/2014 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) του ΚΕΦΟΜΕΠ. (σελ. 11) προκύπτει ότι στα εισερχόμενα εμβάσματα από τον

....., στους υπ' αρ.καιενοποιημένους λογαριασμούς, προστέθηκε ποσό στις 29-05-2001, 28.639.491 δρχ ή 84.048,40€, που αφορούσε σε αποζημίωση της προσφεύγουσας από άλλο λογαριασμό, θα πρέπει το ποσό αυτό να ληφθεί υπόψη και να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των αναλήψεων οι οποίες θεωρήθηκαν ως δωρεά κατά το έτος 2003, ήτοι το έτος της αγοράς του ακινήτου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής υποβολής σε βάρος της φόρου, από άτυπη δωρεά των αναληφθέντων ως άνω ποσών όπως ορίζουν ,το άρθρο 34 παρ 1 ν 2961/2001, τα άρθρα 1 έως 3 του ν 5638/1932 σε συνδυασμό με τα άρθρα Α.Κ 496,498 και την γνωμοδότηση 64/2000 του ΝΣΚ, καθώς τα ποσά αυτά κάλυψαν βιοτικές ανάγκες και των δύο τους κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή 1. από την αναλυτική απεικόνιση των κινήσεων των λογαριασμών, που τηρούνταν στην τράπεζα ALPHA BANK ΕΛΛΑΔΟΣ και παρατίθενται αναλυτικά στις σελίδες 10-30 του σημειώματος ελέγχου (Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π), διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2000-2008 οι ανωτέρω λογαριασμοί τροφοδοτήθηκαν αποκλειστικά με εμβάσεις ποσών από τους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς τουκατοίκου Ελβετίας συνολικού ύψους 1.084.365,66€ (σελ. 17 του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ.) και κατά συνέπεια τα ποσά των αναλήψεων δεν προέρχονταν από δικά της εισοδήματα.

2. Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από την προσφεύγουσα, αλλά ούτε προέκυψε από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ότι η ανωτέρω είχε τα εισοδήματα και είχαν προηγηθεί καταθέσεις που θα της επέτρεπαν να προβεί στις υπό κρίση αναλήψεις.

3. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπ' όψιν τις απόψεις της προσφεύγουσας, διαπίστωσε ότι σε κανένα σημείο των υπομνημάτων της δεν αρνήθηκε ότι έχει λάβει τα χρήματα ως αναλήψεις.

4. Στο με αρ. πρωτ. /19-04-2018 υπόμνημά της που υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ , αναφέρει ότι λόγω του ιδιαίτερου σταθερού δεσμού που διατηρούσε με τον σύντροφό της,τηρούσε κοινούς λογαριασμούς μαζί του, τους οποίους κινούσε κυρίως η ίδια.

5.Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν, ότι τα χρήματα που αναλήφθηκαν από την ελεγχόμενη , χρησιμοποιήθηκαν από τον

6.Η προσφεύγουσα διατηρούσε στην Ελλάδα κοινούς λογαριασμούς με τον κ. κάτοικο Ελβετίας Οι κοινοί λογαριασμοί τροφοδοτήθηκαν, αποκλειστικά με εμβάσεις ποσών από τους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του κ.που τηρούσε στην αλλοδαπή, ο οποίος εργάστηκε μέχρι το έτος 2001 στις Η.Π.Α και την συνέχεια συνταξιοδοτήθηκε και εγκαταστάθηκε στην ΕΛΒΕΤΙΑ ως μόνιμος κάτοικος (σελ 8 της έκθεσης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π), εκτός από το ποσό της ως άνω αποζημίωσης.

7. Στην χρήση 2003 οι αναλήψεις από τον κοινό λογαριασμό ανήλθαν σε 305.558,70€. Μέρος του ποσού αυτού αποτελεί το ποσό ύψους 241.418,70€, το οποίο στις 30/10/2003 η προσφεύγουσα έκανε ανάληψη και στις 30/10/2003 υπέγραψε το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου εξαιρουμένου του ποσού των 84.048,40€, το οποίο προέρχεται από δικής της αποζημίωση.

8.Απο τα προσκομισθέντα στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία δεν προέκυψε ότι το σύνολο των αναλήψεων χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά από την προσφεύγουσα, καθώς μια τέτοια απόδειξη είναι ιδιαίτερος δυσχερής.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις και όλα τα ως άνω εκτεθέντα και δη τον ν. 5638/32 και τη ΣτΕ 1891/2018 «Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή από το έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι τα ποσά των αναλήψεων κατά τις ως άνω χρήσεις αύξησαν αποκλειστικά την περιουσία της δωρεοδόχου προσφεύγουσας, μειώνοντας αντίστοιχα την περιουσία του δωρητή, ως εκ τούτου με την παρούσα απόφαση γίνονται εν μέρει δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και κατανέμονται τα κρινόμενα ποσά των αναλήψεων κατά το ½ ως άτυπη δωρεά, ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ
2003	$305.558,70\text{€} - 241.418,70 = 64.140,001/2 = 32.070,00\text{€}$ $241.418,70 - 84.048,40\text{€} = 157.370,30\text{€}$ $157.370,30\text{€} + 32.070,00\text{€} = 189.440,30\text{€}$ δωρεά της χρήσης
2004	$151.915,19\text{€} * \frac{1}{2} = 75.957,59$
2005	$57.551,80\text{€} * \frac{1}{2} = 28.775,9$
2006	$45.337,96\text{€} * \frac{1}{2} = 22.668,98$
2007	$35.850,00\text{€} * \frac{1}{2} = 17.925,00$
2008	$55.405,00\text{€} * \frac{1}{2} = 27.702,50$
2009	$37.700,00\text{€} * \frac{1}{2} = 18.850,00$
2010	$29.895,26\text{€} * \frac{1}{2} = 14.947,63$
2011	$9.377,98\text{€} * \frac{1}{2} = 4.688,99$

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 19/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.1)/16.10.2018, 2)/16-10-2018,3)/16-10-2018,4)/16-10-2018, 5)/16-10-2018, 6)/16-10-2018,7)/16-10-2018,8)/16-10-2018,9)

...../16-10-2018, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2003	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	305.558,70	189.440,30
Συνολική φορολογητέα αξία	305.558,70	189.440,30
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου άρθρο 12 παρ 5 Ν 3091/2002 κατηγορία Γ 40%	93.233,48	75.776,12
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	93.233,48	75.776,12
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.93.223,48X50%=46.611,744 πλέον τόκοι 93.223,48 (0,73 X 42μήνες) X30,66% = 28.582,31 (μέχρι 12/6/2018)	75.194,05	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	168.417,53	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο. 75.776,12X50%=37.888,06 πλέον τόκοι 75.776,12 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 23.232,96 (μέχρι 12/6/2018)		61.121,02
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		136.897,14

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2004	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	151.915,19	75.957,59
Συνολική φορολογητέα αξία	151.915,19	75.957,59
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου άρθρο 12 παρ 5 Ν 3091/2002 κατηγορία Γ	38.574,55	15.787,27
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	38.574,55	15.787,27
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.38.574,55 X50%=19.287,27πλέον τόκοι 38.574,55 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 11.826,95 (μέχρι 12/6/2018)	31.114,22	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	69.688,77	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.15.787,27 X 50% = 7.893,63 πλέον τόκοι 15.787,27 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 4.840,38 (μέχρι 12/6/2018)		12.734,01
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		28.521,28

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2005	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	57.551,80	28.775,9
Συνολική φορολογητέα αξία	57.551,80	28.775,9

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου άρθρο 12 παρ 5 Ν 3091/2002 κατηγορία Γ	10.510,36	5.755,18
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	10.510,36	5.755,18
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.10.510,36 X 50% = 5.255,18 πλέον τόκοι10.510,36(0,73X42μήνες) X30,66%=3.222,47 (μέχρι 12/6/2018)	8.477,65	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	18.988,01	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.5.755,18 X50%=2.877,59πλέον τόκοι 5.755,18 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 1764,53 (μέχρι 12/6/2018)		4.642,12
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		10.397,30

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2006	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	45.337,96	22.668,98
Συνολική φορολογητέα αξία	45.337,96	22.668,98
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3427/2007κατηγορία Γ	8.067,92	3.533,79
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	8.067,92	3.533,79
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.8.067,92 X50%=4.033,79 πλέον τόκοι8.067,92(0,73X42μήνες) X30,66%=2.473,61 (μέχρι 12/6/2018)	6.507,41	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	14.573,33	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.3.533,79 X50%=1.766,89πλέον τόκοι 3.533,79 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 1083,46 (μέχρι 12/6/2018)		2.850,35
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		6.384,14

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2007	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	35.850,00	17.925,00
Συνολική φορολογητέα αξία	35.850,00	17.925,00
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3554/2007κατηγορία Γ	5.970,00	2.385,00
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	5.970,00	2.385,00
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.5.970,00X50%=2.985,00πλέον τόκοι5.970,00(0,73X42μήνες) X30,66%=1.830,40 (μέχρι 12/6/2018)	4.815,40	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	10.785,40	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.2.385,00 X50%=1.192,5 πλέον τόκοι 2.385,00 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% =731,24		1.923,74

(μέχρι 12/6/2018)		
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		4.308,74

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2008	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	55.405,00	27.702,5
Συνολική φορολογητέα αξία	55.405,00	27.702,5
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3634/2008 κατηγορία Γ	9.981,00	4.340,5
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	9.981,00	4.340,5
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.9.881,00 X50%=4.940,50πλέον τόκοι 9.881,00 (0,73X42μήνες) X30,66%=3.029,51 (μέχρι 12/6/2018)	7.970,01	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	17.851,01	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο4.340,5X50%=2.170,25 πλέον τόκοι 4.340,5 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% =1330,79 (μέχρι 12/6/2018)		3.501,04
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		7.841,54

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2009	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	37.700,00	18.850,00
Συνολική φορολογητέα αξία	37.700,00	18.850,00
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3634/2008 κατηγορία Γ	6.340,00	2.570,00
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	6.340,00	2.570,00
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.6.340,00 X50%=3.170,00πλέον τόκοι 6.340,00(0,73X42μήνες) X30,66%=1.943,84 (μέχρι 12/6/2018)	5.113,84	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	11.453,84	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο2570,00X50%=1.285,00 πλέον τόκοι 2.570,00 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% =787,96 (μέχρι 12/6/2018)		2.072,96
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		4.642,96

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2010	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	29.895,26	14.947,63
Συνολική φορολογητέα αξία	29.895,26	14.947,63
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3842/2010 αυτοτελής φορολόγηση 40%	11.958,10	5.979,05

Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	11.958,10	5.979,05
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.11.958,10X50%=5.979,05πλέον τόκοι 11.958,10(0,73X42μήνες) X30,66%=3.666,35 (μέχρι 12/6/2018)	9.645,40	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	21.603,50	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο5.979,05X50%=2.989,52πλέον τόκοι 5.979,05 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% = 1.833,18 (μέχρι 12/6/2018)		4.822,70
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		10.801,75

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη έτους 2011	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Άτυπη δωρεά χρημάτων άρθρο 34 ν 2961/2001	9.377,98	4.688,99
Συνολική φορολογητέα αξία	9.377,98	4.688,99
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου Ν 3842/2010 αυτοτελής φορολόγηση 40%	3.751,92	1.875,59
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	0	0
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	3.751,92	1.875,59
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο.3.751,92 X50%=1.875,96πλέον τόκοι 3.751,92(0,73X42μήνες) X30,66%=1.150,33 (μέχρι 12/6/2018)	3.026,29	
Σύνολο για καταβολή βάσει ελέγχου	6.778,21	
Σύνολο προστίμου αρ.58 και τόκοι αρ.53 Πρόστιμο1.875,59X50%=937,79πλέον τόκοι 1.875,59 (0,73 X 42μήνες) X 30,66% =575,06 (μέχρι 12/6/2018)		1.512,85
Σύνολο για καταβολή βάσει ΔΕΔ		3.388,44

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητική 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 .