



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 22.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 946

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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 από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό11.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό11.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό11.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος δωρεάς ποσού 84.000,00€ πλέον πρόσθετος φόρος κατόπιν εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 69.594,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 153.594,00€.

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς εκδόθηκε βάσει της από11.2018 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν της με αριθμό09.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ.06.2018 πληροφοριακό δελτίο του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., βάσει του οποίου είχε διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα, στην κόρη του, Α.Φ.Μ., και στον φερόμενο ως δωρητή και γαμπρό του προσφεύγοντα, Α.Φ.Μ., και από την επεξεργασία των εγγράφων των τραπεζικών συναλλαγών τους, διαπιστώθηκε ότι την 12.06.2012 πραγματοποιήθηκε πίστωση ποσού 840.000,00€ στον με αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας ALPHABANK, στον οποίο συνδικαιούχοι ήταν ο προσφεύγων και η κόρη του, Το ποσό αυτό προερχόταν από κατάθεση των με αριθμό06.2012 και06.2012 τραπεζικών επιταγών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ αξίας 150.000,00€ και 690.000,00€ αντίστοιχα σε διαταγή του για την έκδοση των οποίων χρεώθηκαν αντίστοιχα οι με αριθμό IBAN GR..... και GR..... λογαριασμοί της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, στον πρώτο εκ των οποίων μοναδικός δικαιούχος είναι ο γαμπρός του προσφεύγοντα,, και στο δεύτερο συνδικαιούχοι είναι ο και ο

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ την 12.06.2012 ο, Α.Φ.Μ. προέβη σε άτυπη δωρεά χρημάτων ποσού 420.000,00€ σε έκαστο των δωρεοδόχων ήτοι στον προσφεύγοντα και στην κόρη του, Α.Φ.Μ., καθόσον οι τελευταίοι ήταν συνδικαιούχοι του με αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας ALPHABANK, στον οποίο πιστώθηκε ποσό 840.000,00€ με καταθέτη τον, Α.Φ.Μ. χωρίς να υποβληθούν δηλώσεις φόρου δωρεάς. Το ποσό αυτό στη συνέχεια (13.06.2012) μεταφέρθηκε από τον προσφεύγοντα και την κόρη του στο εξωτερικό μέσω τραπεζικού εμβάσματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί ή τροποποιηθεί η με αριθμό11.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η πίστωση του συγκεκριμένου ποσού στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων με την κόρη του δεν αποτελεί άτυπη δωρεά, αλλά επιστροφή χρηματικού ποσού που προγενέστερα είχαν δανείσει ο ίδιος και η κόρη του στο σύζυγο της τελευταίας,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 498 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Για τη Σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1034 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητού απαιτείται παράδοση της νομής του από τον κύριο σ' αυτόν που την αποκτά και συμφωνία των δύο ότι μετατίθεται η κυριότητα».

Επειδή, από τη δικαστηριακή νομολογία (ΣΤΕ 2488/1982, 2993/1986) έχει κριθεί ότι:

« ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι προς εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του δεχόμενου την παροχή, ασχέτως της ειδικότερας προθέσεως του παρέχοντος το περιουσιακό στοιχείο ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο...»

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 (ΣΤΕ 4026/1983, 1486.1957).

Επειδή, όμως η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία (ΣΤΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983) 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 την παρ. 2 της περίπτωσης Α του άρθρου 85 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίσθηκε 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, με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ 3 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 87 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας της κατοικίας του δωρητή, του γονέα και του προικοδότη αντίστοιχα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ 2 του Ν 2961/2001 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 ιδίου νόμου ορίζεται ότι:

«2. 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 τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 του Ν. 5638/1932 ορίζεται ότι:

«1. Χρηματική κατάθεσις παρά Τραπέζη εις ανοικτόν λογαριασμόν επ'ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (*Compte joint, joint account*) είναι εν την έννοια του παρόντος νόμου η περιέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνει χρήση εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών είτε εις είτε τινές, και πάντες κατ'ιδίαν οι δικαιούχοι».

Επειδή, με την υπ' αρ. 1891/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι:

«.....B. 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17.02.2014 άρθρο 2.4 ορίζεται ότι:

«2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

- Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση στις 12.06.2012 του ποσού των 840.000,00€ από το γαμπρό του σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος με την κόρη του αποτελεί εξόφληση προγενέστερα χορηγηθέντος δανείου από αυτόν και την κόρη του προς το σύζυγό της τελευταίας και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει:

α) εκτύπωση αναλυτικών κινήσεων του με αριθμό GR..... λογαριασμού της τράπεζας PROBANK A.E. στον οποίο συνδικαιούχοι είναι η κόρη του και ο σύζυγός της για την περίοδο 01.11.2005-30.04.2006 στην οποία μεταξύ άλλων κινήσεων εμφανίζεται στις

14.11.2005 μία πίστωση ποσού 150.000,00 € με αιτιολογικό κατάθεση επιταγών άλλων τραπεζών εσωτερικού και εκτύπωση κινήσεων για την περίοδο 01.01.2005-31.12.2005 του λογαριασμού με αριθμό της τράπεζας EUROBANK στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η κόρη του στην οποία μεταξύ άλλων εμφανίζεται μία χρέωση ποσού 150.000,00 € με αιτιολογικό επιταγή Ν., καθώς και αντίγραφο της αίτησης έκδοσης της εν λόγω τραπεζικής επιταγής.

β) εκτύπωση αναλυτικών κινήσεων του με αριθμό IBAN GR..... λογαριασμού της τράπεζας PROBANK A.E. στον οποίο συνδικαιούχοι είναι η κόρη του και ο σύζυγός της για την περίοδο 01.11.2005-30.04.2006 στην οποία μεταξύ άλλων κινήσεων εμφανίζεται στις 27.04.2006 μία πίστωση ποσού 150.000,00 € με αιτιολογικό κατάθεση επιταγών άλλων τραπεζών εσωτερικού και εκτύπωση κινήσεων για την περίοδο 01.01.2006-31.12.2006 του λογαριασμού με αριθμό της τράπεζας EUROBANK στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η κόρη του στην οποία μεταξύ άλλων κινήσεων εμφανίζεται μία χρέωση ποσού 150.000,00 € με αιτιολογικό επιταγή Ν. καθώς και αντίγραφο της αίτησης έκδοσης της εν λόγω τραπεζικής επιταγής.

γ) εκτύπωση αναλυτικών κινήσεων του με αριθμό GR..... λογαριασμού της τράπεζας PROBANK A.E. στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο ίδιος, η κόρη του και ο σύζυγός της για την περίοδο 01.01.2001-31.12.2005 στην οποία μεταξύ άλλων κινήσεων εμφανίζεται στις 24.06.2005 μία πίστωση ποσού 300.000,00 € με αιτιολογικό κατάθεση επιταγής άλλης τράπεζας εσωτερικού και σημειώσεις κίνησης προθεσμιακή κατάθεση. Το ποσό αυτό από την κίνηση του λογαριασμού φαίνεται να μεταφέρθηκε την ίδια μέρα σε λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης και να επανακατατέθηκε δύο μήνες αργότερα (24.08.2005) στον ίδιο λογαριασμό με αιτιολογικό πίστωση κεφαλαίου προθεσμιακής κατάθεσης μαζί με το προϊόν της προθεσμιακής ήτοι ποσό τόκων 1.357,25€. Ο προσφεύγων προσκομίζει επίσης αντίγραφο της με αριθμό τραπεζικής επιταγής της τράπεζας EUROBANK αξίας 300.000,00€ σε διαταγή της κόρης του με ημερομηνία έκδοσης 24.06.2005 για να δικαιολογήσει την πίστωση του ποσού των 300.000,00€ στον ανωτέρω κοινό λογαριασμό της τράπεζας PROBANK A.E.

δ) βεβαιώσεις με αριθμό πρωτ.10.2018 και10.2018 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ κατάστημα Καλοχωρίου από τις οποίες προκύπτει ότι στις 23.03.2007 από το λογαριασμό με αριθμό μεταφέρθηκε ποσό 40.000,00€ στο λογαριασμό με αριθμό

ε) βεβαιώσεις με αριθμό πρωτ.10.2018 και10.2018 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ κατάστημα Καλοχωρίου από τις οποίες προκύπτει ότι

στις 06.06.2007 από το λογαριασμό με αριθμό μεταφέρθηκε ποσό 200.000,00€ στο λογαριασμό με αριθμό

Επειδή, οι ανωτέρω υπό στοιχεία α), β) και γ) καταθέσεις ποσών έγιναν σε λογαριασμούς στους οποίους συνδικαιούχοι ήταν τόσο ο γαμπρός του προσφεύγοντα όσο και η κόρη του, στη δε υπό στοιχείο γ) πίστωση συνδικαιούχος του λογαριασμού είναι και ο ίδιος ο προσφεύγων γεγονός που δεν τεκμηριώνει από μόνο του τη χορήγηση δανείου από τον προσφεύγοντα προς το γαμπρό του,, πολλώ δε μάλλον όταν δεν αποδεικνύεται ότι στη συνέχεια ο σύζυγος της κόρης του προσφεύγοντα έκανε ανάληψη και ίδια χρήση των συγκεκριμένων ποσών. Οι ανωτέρω μεταφορές χρημάτων δηλαδή θα μπορούσαν να έχουν διενεργηθεί από την κόρη η οποία είναι συνδικαιούχος στους λογαριασμούς που χρεοπιστώθηκαν (περιπτώσεις α,β γ) στο πλαίσιο διαχείρισης των κατατεθειμένων σε τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων της. Επισημαίνεται μάλιστα ότι το ποσό των 300.000,00€ μεταφέρθηκε σε λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης και ως εκ τούτου αποδεικνύεται ότι δε χορηγήθηκε, τουλάχιστον άμεσα, ως δάνειο από τον προσφεύγοντα και την κόρη του προς το σύζυγό της, αλλά ως επένδυση σε τραπεζικό προϊόν (προθεσμιακή κατάθεση).

Επειδή, οι υπό στοιχείο δ) και ε) βεβαιώσεις της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ αναφέρουν μόνο ότι έγινε μεταφορά ποσών μεταξύ συγκεκριμένων τραπεζικών λογαριασμών σε ορισμένες ημερομηνίες, χωρίς να αναγράφουν τους συνδικαιούχους των λογαριασμών, αλλά και χωρίς να προκύπτει από αυτές ποιος έκανε τελικά χρήση των συγκεκριμένων ποσών. Προσκομίστηκαν δηλαδή βεβαιώσεις που αφορούσαν μεμονωμένα δύο τραπεζικές συναλλαγές με χρεωπίστωση δύο τραπεζικών λογαριασμών, χωρίς να προσκομιστούν αντίγραφα της κίνησης των συγκεκριμένων λογαριασμών για ορισμένη περίοδο ώστε να εξαχθούν συμπεράσματα για τη φύση και το σκοπό των συγκεκριμένων συναλλαγών και ποιος ήταν πραγματικά ο τελικός αποδέκτης των συγκεκριμένων ποσών.

Επειδή, η δανειακή σύμβαση μπορεί να καταρτιστεί εγγράφως ή προφορικά σε περίπτωση ωστόσο προφορικής κατάρτισης της τίθενται ζητήματα απόδειξης της σύναψής της και εν προκειμένω από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα δεν αποδείχτηκε η χορήγηση δανείου στο γαμπρό του.

Επειδή, εν προκειμένω συντρέχουν οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από τη δικαστηριακή νομολογία για τη συναγωγή του τεκμηρίου δωρεάς, καθόσον υπάρχει συγγενική σχέση μεταξύ του δωρητή και των δωρεοδόχων, έχει αποκλειστεί αιτιολογημένα η πηγή προέλευσης χρημάτων που επικαλείται ο προσφεύγων και ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στη δωρεά.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν11.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς.

Φόρος δωρεάς	84.000,00€
Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	69.594,00€
Σύνολο φόρου	153.594,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.