



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/05/2020

Αριθμός απόφασης: 836

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

## **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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... επί της οδού ..... αρ. .... Τ.Κ..... κατά α) της υπ.αρ. ..../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνος φορολογίας 2014 και β) της υπ.αρ. ..../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνος φορολογίας 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, Χρόνος Φορολογίας 2014, καταλογίστηκε φόρος δωρεάς βάσει του ν. 3842/2010, ποσού 1.557,00 ευρώ, πλέον προστίμου (άρθ. 58 ν. 4174/2013) 778,50 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 2.335,50 ευρώ**.

2) Με την υπ.αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, Χρόνος Φορολογίας 2013, καταλογίστηκε φόρος δωρεάς βάσει Ν.3842/2010 ποσού 1.060,20 ευρώ, πλέον προστίμου και τόκων (άρθ. 58 & 53 ν. 4174/2013) ποσού 986,73 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 2.046,93 ευρώ**.

**Από τον έλεγχο (αρ. εντολής ....., ...../2019) που πραγματοποιήθηκε στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ο έλεγχος έκρινε ότι τα παρακάτω συνολικά ποσά πιστώσεων**, τα οποία αφορούν μεταφορά από ατομικό λογαριασμό (αρ. λογ. .... τράπεζας ..... ) με δικαιούχο τον ..... του ..... (Πατέρας) σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας ..... (αρ.λογ. .... και αρ. λογ. .... ) με δικαιούχους τον ..... του ..... (Πατέρας) και τον προσφεύγοντα (..... του ..... - Γιος) με αιτιολογία συναλλαγής «.....» **συνιστούν άτυπη δωρεά χρημάτων** με δωρητή τον ..... του ..... (πατέρας) και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα (Υιός) και συγκεκριμένα:

| ΕΤΟΣ | Αιτιολογία | Αρ. Λογαριασμού/Τράπεζα με δικαιούχους: | Συνολικό ποσόν πιστώσεων |
|------|------------|-----------------------------------------|--------------------------|
|      |            | α) ..... ΤΟΥ ..... (Πατέρας),           |                          |
|      |            | β) ..... ΤΟΥ                            |                          |

|      |                                                                                                                                                                            |                             |                          |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|      |                                                                                                                                                                            | ..... (Προσφεύγων και Υιός) |                          |
| 2013 | <b>Μεταφορές</b> από τον υπ.αρ.<br>λογ.....<br>(ατομικός)..... με<br>δικαιούχο τον<br>.....<br>..... του<br>..... (Πατέρας)<br>με περιγραφή<br>«.....»<br>(σελ.7)          | Αρ. λογ. ....               | 10.602,00<br>(σελ.17-22) |
| 2014 | <b>Μεταφορές</b> από τους<br>υπ.αρ.<br>λογ.....<br>και .....<br>(ατομικοί) με δικαιούχο<br>τον .....<br>..... του<br>..... (Πατέρας)<br>με περιγραφή<br>«.....»<br>(σελ.9) | Αρ. λογ. ....               | 1.570,00<br>(σελ. 22)    |

**Επίσης ο έλεγχος, στο έτος 2014 έκρινε ότι το ποσόν μετρητών ύψους 14.000,00 ευρώ** που έδωσε ο ..... του ..... (Πατέρας), στον προσφεύγοντα (Υιός) **με το αρ. πρωτ...../2014 Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου(σχετ.4).** για το οποίο έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος ποσόν 504,00 ευρώ (χαρτόσημο 3,6%), **συνιστά άτυπη δωρεά** για το έτος 2014,απο το γεγονός ότι ο οφειλέτης (προσφεύγων) δεν έχει εξοφλήσει το δάνειο (στον δανειστή).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

**1) Αυθαίρετη-Αναιτιολόγητη και μη Νόμιμη η Κρίση της από 27<sup>ης</sup>-11-2019 έκθεσης έλεγχου της φορολογικής αρχής. – Παράνομη και εσφαλμένη έκδοση των οικείων πράξεων καταλογισμού φόρου.**

**α) Οι ελεγχόμενες πιστώσεις συνολικού ποσού 10.602,00 ευρώ που έγιναν μέσα στο έτος 2013 (σελ. 17-21 έκθεσης ) και οι πιστώσεις συνολικού ποσού 1.570,00 ευρώ που έγιναν μέσα στο έτος 2014 (σελ. 22-24 έκθεσης) συνίσταντο σε μεταφορά χρημάτων από τον τραπεζικό λογαριασμό .....(ατομικός) της ....., με δικαιούχο τον .....**

..... του ..... (πατέρας) στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό ..... της τράπεζας ..... με δικαιούχους τον πατέρα του προσφεύγοντα και τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Η δε αιτιολογία των επίμαχων πιστώσεων «.....» στην οποία και αποκλειστικά βασίστηκε ο έλεγχος για τον καταλογισμό σε βάρος του των επίμαχων ποσών συνίσταντο στον τρόπο διάκρισης των λογαριασμών του πατέρα του προκειμένου να διακρίνει σε ποιο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε η μεταφορά (σε λογαριασμό με συνδικαιούχο και τον προσφεύγοντα) και όχι σε πρόθεσή του περί δωρεάς προς τον προσφεύγοντα.

**β)** Το ποσόν των 14.000,00 ευρώ αποτελεί δάνειο βάσει του από 20<sup>ης</sup>-3-2014 ιδιωτικού συμφωνητικού σύμβασης δανείου, νομίμως υποβληθέντος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, για το οποίο καταβλήθηκε και ο αναλογών φόρος χαρτοσήμου (σχετ.4).

**2)** Παράνομη και εσφαλμένη έκδοση των οικείων πράξεων καταλογισμού φόρου κατά τις διατάξεις του ν. 2961/2001

**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 δυο 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...»*

**Επειδή, 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:

**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.

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

«1. Χρηματική κατάθεσις παρά Τραπεζή 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:

«.....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**, ο προσφεύγων το έτος 2014 αγόρασε ποσοστό 80% των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... / Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, αντί τιμήματος 24.000,00 ευρώ, το οποίο κατέβαλε (περίληψη καταστατικού η οποία δημοσιεύτηκε στο υπ.αρ. .... από 28/03/2014 ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ-ΕΠΕ) και δήλωσε αυτή την δαπάνη στην δήλωση Φ.Ε φορολογικού έτους 2014 (κωδ.743). Σύμφωνα με την έκθεση έλεγχου (σελ. 9), η καταβολή του αντιτίμου δεν εντοπίστηκε να διενεργείται μέσω τραπεζικών του λογαριασμών. Συνεπώς, η δαπάνη αυτή δεν έχει εξοφληθεί μέσω τραπεζικών του λογαριασμών και καλύπτεται από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες καθαρού ποσού 10.806,00 ευρώ και από το ποσόν δανείου 14.000,00 ευρώ, ως η από 24.03.2014 σύμβαση δανείου (αρ.πρωτ...../2014 Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου).

**Επειδή**, πριν από την τυχόν ανάληψη των χρημάτων από το συνδικαιούχο που φέρεται ως δωρεοδόχος δεν θα μπορεί να τεκμηριωθεί (άτυπη) δωρεά. Μόνον εφόσον αυτός προβεί σε ανάληψή τους και μάλιστα εφόσον αυτά χρησιμοποιηθούν αποδεδειγμένα για αγορά οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου (π.χ. ακινήτου), θα μπορεί η αρμόδια φορολογική αρχή να τεκμηριώσει ότι η εσωτερική σχέση που συνδέει τους (δύο) συνδικαιούχους είναι σχέση δωρεάς.

Πράγματι, για όσο χρόνο τα χρήματα παραμένουν «ακίνητα» μέσα στο λογαριασμό δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί μείωση της περιουσίας του παρέχοντος κατά το ποσό της παροχής, προϋπόθεση απαραίτητη, προκειμένου να γίνει λόγος για δωρεά. Αυτό άλλωστε προκύπτει και από την εφαρμογή εν προκειμένω της αρχής της ελευθερίας των συμβάσεων (άρθρο 361 ΑΚ), σύμφωνα με την οποία, για να χαρακτηριστεί μια πράξη δωρεά, θα πρέπει σωρευτικά η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος να είναι η χωρίς αντάλλαγμα αύξηση της περιουσίας του λήπτη με άμεση συνέπεια τη μείωση της περιουσίας αυτού (του παρέχοντος).

Σε κάθε άλλη περίπτωση που δε συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική αιτία ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου, δε συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη να μπορεί να υπαχθεί στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 ν. 2961/2001.

Επομένως, μόνη η επίκληση από τη φορολογική αρχή του γεγονότος της επαύξησης, της περιουσίας του ενός συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρεοδόχου) δεν αρκεί προς απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα μείωσης της περιουσίας του άλλου συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρητή), ώστε να διαπιστώνεται η συνδρομή των σωρευτικών προϋποθέσεων του άρθρου 34 περ. Α' παρ. 1 περ. β' ν. 2961/2001 για την επιβολή φόρου δωρεάς, αφού μέχρι της αναλήψεως των χρημάτων από τον πρώτο υπάρχει μεν επαύξηση της περιουσίας του, όχι όμως και μείωση της περιουσίας του δεύτερου.

**Επειδή**, από την από 27.11.2019 έκθεση έλεγχου άτυπης δωρεάς, δεν προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά πιστώσεων, που αφορούν μεταφορά από τους ατομικούς λογαριασμούς του ..... του ..... (πατέρας του προσφεύγοντα) συνολικού ύψους 10.602,00 ευρώ το έτος 2013 και συνολικού ύψους 1.570,00 ευρώ το έτος 2014, στους κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους τον πατέρα και τον προσφεύγοντα, τα χρησιμοποίησε ο ίδιος ο προσφεύγων (πχ ανάληψη μετρητών, πληρωμή μέσω του κοινού λογαριασμού που πιστώθηκε για κάλυψη αναγκών του - αγορά περιουσιακού στοιχείου κλπ).

Συνεπώς, επειδή για τα ποσά αυτά, που προέρχονται από μεταφορά από ατομικό λογαριασμό του πατέρα στον κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχο τον ίδιο τον πατέρα και τον προσφεύγοντα, δεν προκύπτει ότι αναλήφθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα, γίνεται δεκτό ότι πραγματικός δικαιούχος είναι ο πατέρας του προσφεύγοντα και ως εκ τούτου δεν μπορεί να τεκμηριωθεί (άτυπη) δωρεά.

**Επειδή**, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει (σχετ. 4) το με αρ. κατάθεσης ...../2014 Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου ποσού 14.000,00 ευρώ, με δανειστή τον πατέρα του και οφειλέτη (δανειολήπτη) τον ίδιο τον προσφεύγοντα και το από 24-3-2014 αποδεικτικό πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. της ....., με το οποίο κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο ποσού 504,00 ευρώ (14.000,00 x 3,6%).

Συνεπώς για την πράξη αυτή (σύμβαση δανείου ποσού 14.000,00 ευρώ) το έτος 2014 έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος (χαρτόσημο 3,6%) και το γεγονός ότι ο οφειλέτης δεν εξόφλησε το δάνειο (υπεύθυνη δήλωση αρ. πρωτ. ....../2019), όπως προβλέπεται από την σύμβαση, ήτοι ποσόν 7.000,00 ευρώ στο έτος 2015 και ποσόν 7.000,00 ευρώ στο έτος 2016, δεν δύναται να μεταβάλλει την πράξη αυτή (σύμβαση δανείου) και η ίδια πράξη να αποτελεί συγχρόνως και άτυπη δωρεά χρημάτων και να καταλογισθεί στο ίδιο έτος 2014 και φόρος δωρεάς (διπλή φορολόγηση).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), **ορίζεται ότι:**

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΤΟΥ ....., με ΑΦΜ ..... και την **ακύρωση**: α) της υπ.αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνος φορολογίας 2014 και β) της υπ.αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνος φορολογίας 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φόρος Δωρεάς 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Φόρος Δωρεάς 01.01.2014- 31.12.2014, Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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.