



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** : 2131604554

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 10/11/2020

Αριθμός απόφασης 2314

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... , οδός ..... Τ.Κ. .... κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/5/2010 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 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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. ....../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 33.000€, πλέον 31.917,60€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Βάσει της με αριθμ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. ΣΣ ...../2016 Παραγγελίας του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, αντίγραφο οπτικού - ψηφιακού δίσκου (CD), με τραπεζικά δεδομένα από ελληνικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, που αφορούν τον ανωτέρω προσφεύγοντα, προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω προκαταρκτική εξέταση προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/1997, Ν.3691/2008).

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, η υπ' αριθμ. ....../...../2016 εντολή ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για την φορολογική περίοδο από 1-1-2002 έως 31-12-2012 όπου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα υπήρξε επιτηδευματίας με κύρια δραστηριότητα ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ. Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν και από την αιτιολογία της κατάθεσης (σελ έκθεσης ελέγχου 3-5) διαπιστώθηκαν:

Σε εννέα περιπτώσεις καταθέσεων στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, από την αιτιολογία της κατάθεσης, με το προσκομισθέν υπόμνημα, διαπιστώθηκε ΔΩΡΕΑ για το έτος 2011 συνολικού ποσού 165.000,00 ευρώ από τον αδελφό του .....

Στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ. ....../2018 εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 2961/2001 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το με αρ. ....../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την Προσωρινή Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4174/2013.

Ο προσφεύγων με το αριθμ. ....../2018 υπόμνημά του ανταποκρίθηκε και διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του υποστηρίζοντας πως όλες οι αμφισβητούμενες εγγραφές αποτελούν επιστροφές χρηματικών ποσών, που τα είχε καταθέσει σε τραπεζικό λογαριασμό του αδερφού του, σε προγενέστερες χρήσεις, εν είδη ταμειακής διευκόλυνσης προσκομίζοντας 7 δελτία κατάθεσης της ..... που αφορούν την περίοδο 2006-2008.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του προσφεύγοντος πρώτον διότι, ο λογαριασμός που κατατίθεντο τα χρήματα είναι κοινός και δεύτερον διότι δεν υπήρχε πληροφορία για την ροή του χρήματος στο μεσοδιάστημα (20/6/2011) και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ. ....../...../2019 ενδικοφανή προσφυγή επί της πράξεως υπ. αρ. ....../2018 και η ΔΕΔ εξέδωσε την υπ. αρ. ....../...../2019 απόφαση, αποδέχτηκε την με αριθμό πρωτοκόλλου ....../...../2019 ενδικοφανή προσφυγή του

προσφεύγοντος (..... με ΑΦΜ ..... ) και διέταξε τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ να προβεί σε επανάληψη της διαδικασίας ως νομικά πλημμελούς.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την με αριθμό ...../..../2020 εντολή ελέγχου σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης της ΔΕΔ.

Στις 23/3/2020 θυροκολλήθηκε, λόγω απουσίας του προσφεύγοντος, η με αρ. .... /2020 γνωστοποίηση, με την με αρ. .... /2020 εντολή ελέγχου, επί της οδού ..... στην ....., διεύθυνση που δηλώθηκε στο μητρώο της υπηρεσίας. Επί πλέον θυροκολλήθηκε λόγω απουσίας του και η με αρ. .... /2020 πρόσκληση στην διεύθυνση κατοικίας, επί της οδού ..... του δωρητή ..... για παροχή στοιχείων.

Στις 31/3/2020 ο ..... αδελφός του προσφεύγοντος απάντησε μέσω mail στην πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και μεταξύ άλλων αναφέρει ότι . «είμαι αδελφός του ελεγχόμενου και ασχολήθηκα με ανέγερση οικοδομών μαζί με τον άλλο αδελφό μου ..... και ότι κατά το χρονικό διάστημα 2006-2008 μαζί με τον αδελφό μου ..... ασχολήθηκα με την ανέγερση οικοδομής επί της οδού ..... περιοχή ..... -συστήσαμε Ο.Ε. με ΑΦΜ ..... η οποία λύθηκε το 2010 με την ολοκλήρωση του έργου- ότι αντιμετωπίσαμε αρκετές φορές προσωρινό πρόβλημα ρευστότητας και ότι με διευκόλυνε ο αδελφός μου ..... με το συνολικό ποσό των 175.000,00€».

Με την ανωτέρω απάντηση μέσω email επισύναψε και όλα τα παραστατικά (καταθετήρια) των χρηματικών ποσών από τον ..... προς τον ..... ως πίνακας:

| Α/Α    | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ<br>ΙΔΡΥΜΑ | ΑΡΙΘ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ        |
|--------|---------------------|---------------|------------|------------|-------------|
| 1      | .....               | .....         | .....      | 21/05/2008 | 15.000,006  |
| 2      | .....               | .....         | .....      | 09/10/2007 | 10.000,006  |
| 3      | .....               | .....         | .....      | 24/04/2007 | 30.000,006  |
| 4      | .....               | .....         | .....      | 23/03/2007 | 30.000,006  |
| 5      | .....               | .....         | .....      | 02/02/2007 | 30.000,006  |
| 6      | .....               | .....         | .....      | 08/01/2007 | 30.000,006  |
| 7      | .....               | .....         | .....      | 12/12/2006 | 30.000,006  |
| ΣΥΝΟΛΟ |                     |               |            |            | 175.000,006 |

Όπως ανέφερε στο υπόμνημά του ο αδελφός του προσφεύγοντος, υπό κρίση συνολικό ποσό των 165.000€ αφορά σταδιακή επιστροφή των ως άνω ποσών που είχε δανειστεί από τον αδελφό του (.....), προς διεκπεραίωση υποχρεώσεων που προέκυψαν από την ανέγερση της οικοδομής. Εκτός των ανωτέρω στοιχείων δεν προσκομίστηκαν επί πλέον στοιχεία .

**Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του ότι:**

1.Στο από 31/03/2020 υπόμνημα του δωρητή αναφέρεται ότι το ποσό των 165.000€ αφορά επιστροφή χρημάτων σχετικά με ταμειακή διευκόλυνση του ..... προς τον .....

2. Ο ..... διετέλεσε ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας ....., η οποία ανήγειρε οικοδομή στην οδό ..... περιοχή ..... και η οποία λύθηκε το έτος 2010, σύμφωνα με το υπόμνημα.

3.Από τον έλεγχο του ηλεκτρονικού αρχείου της υπηρεσίας προέκυψε ότι η εταιρεία λύθηκε το έτος 2013.

4.Τα ακαθάριστα έσοδα και έξοδα της εταιρίας αυτής από το έτος 2007 έως και 2010 είναι τα ακόλουθα:

| ΕΤΟΣ | ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ | ΔΑΠΑΝΕΣ    |
|------|------------------|------------|
| 2007 | 255.642,19       | 118.589,53 |
| 2008 | 275.739,19       | 187.700,34 |
| 2009 | 215.968,33       | 29.830,80  |
| 2010 | 502.359,64       | 6.728,04   |

Από τον πίνακα αυτόν προκύπτει ότι η εν λόγω εταιρία ήταν οικονομικά εύρωστη και μπορούσε να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της. Ο ..... αν και κλήθηκε από τον έλεγχο δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία (αναλυτικές καταστάσεις με τις κινήσεις των λογαριασμών του) από τα οποία να προκύπτει η ροή του χρήματος στο μεσοδιάστημα μεταξύ 2006-2011 και από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως δωρεά από τον έλεγχο προέρχονται από τις επικαλούμενες καταθέσεις σε προγενέστερο χρόνο του ιδίου του προσφεύγοντος. Ο ..... αδελφός του προσφεύγοντος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει έτερη πηγή προέλευσης των χρημάτων που ισχυρίζεται ότι επεστράφησαν (πώληση διαμερισμάτων-συμβολαιογραφικές πράξεις ή άλλη πηγή).

5. Από τον έλεγχο της οικονομικής κατάστασης (έλεγχος φορολογικών δηλώσεων του δωρητή) προκύπτει ότι είχε την δυνατότητα να προβεί σε δωρεά ποσού 165.000 στον προσφεύγοντα. Επίσης δεν αιτιολόγησε ότι τα ποσά αυτά χρησιμοποιήθηκαν το ίδιο χρονικό διάστημα για εξόφληση χρεών ή άλλης υποχρέωσης.

Συνεπώς αιτιολογημένα δεν προκύπτει άλλη αιτία μεταφοράς των εν λόγω χρημάτων.

Ακολουθώντας ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθμόν ...../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων και στον καταλογισμό φόρου δωρεάς για το συνολικό ποσό των 165.000,00€ σύμφωνα με την κλίμακα φόρου δωρεάς του ν.3842/2010 και το ποσόν του πρόσθετου φόρου και του προστίμου και τη σύγκριση αυτών σύμφωνα με την παρ.17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ όπως

αντικαθίσταται με την παρ 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 για την επεικέστερη μεταχείριση του προσφεύγοντος και την έκδοση της υπ. αρ. ....../..... προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 4174/2013

Ο προσφεύγων στις 8/5/2020 ανταποκρινόμενος στην ως άνω πρόσκληση, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ......./2020 υπόμνημα και δήλωσε ότι:

- Οι παραπάνω κινήσεις δεν υποκρύπτουν δωρεά μεταξύ του αδελφού του ως δωρητή και αυτού ως δωρεοδόχου. Αυτό καθίσταται προφανές από το γεγονός ότι το ποσό των 165.000,00€ δεν πιστώθηκε διά μιας στο συγκεκριμένο λογαριασμό του αλλά αποτελεί σύνολο εννέα (9) επιμέρους πιστώσεων, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τον Ιανουάριο έως και τον Νοέμβριο του 2011, πράγμα το οποίο αποκλείει εντελώς το ενδεχόμενο ύπαρξης άτυπης δωρεάς, μια και, όπως υπαγορεύει η κοινή πείρα και τα συναλλακτικά ήθη, οι δωρεές είθισται να λαμβάνουν χώρα άπαξ, υπό την έννοια της καταβολής ολόκληρου του ποσού της δωρεάς με μία πράξη και όχι τμηματικά καθ' όλη τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους.
- Δεδομένου δε ότι ο αδελφός του επιβεβαίωσε εγγράφως τον εν λόγω ισχυρισμό του και προσκόμισε και αυτός τα παραστατικά της ...../....., τα οποία μάλιστα μνημονεύετε στο προκείμενο Σημείωμα Διαπιστώσεων, ευλόγως ανέμενε ότι η φορολογική αρχή δεν θα έδινε συνέχεια στο ζήτημα αυτό.
- Στο προκείμενο Σημείωμα Διαπιστώσεων επαναλαμβάνεται χωρίς καμιά διαφοροποίηση η αβάσιμη άποψη της υπηρεσίας περί ύπαρξης πιστώσεων σε τραπεζικό του λογαριασμό κατά τη χρήση 2011, οι οποίες προέρχονται, δήθεν, από δωρεά του αδελφού του ...../..... και φτάνουν συνολικά το ποσό των 165.000,00€. Η Υπηρεσία σας εσφαλμένα και σε σαφή αντίθεση προς τα ήδη ευρισκόμενα στη διάθεσή της και τα γνωστοποιούμενα με το παρόν στοιχεία αντιμετωπίζει τις σχετικές εγγραφές ως άτυπη δωρεά και καταλήγει τοιουτοτρόπως στον καταλογισμό σε βάρος του φόρου δωρεάς μετά του σχετικού προστίμου λόγω μη υποβολής δήλωσης, επειδή, κατά τα γραφόμενα στο Σημείωμα, «.... δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι υποβλήθηκε η σχετική δήλωση δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του δωρητή ή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν κάτι διαφορετικό».
- Ωστόσο, εντελώς αυθαίρετα προέβητε σε αυτό το συμπέρασμα περί ύπαρξης άτυπης δωρεάς και στον καταλογισμό του ανάλογου φόρου διότι οι επίμαχες τραπεζικές εγγραφές είναι οι ακόλουθες:

| α/α | REC ID | HMEP/NIA   | ΠΟΣΟ (€)  | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ:<br><br>..... |
|-----|--------|------------|-----------|--------------------------|
| 2   | 3760   | 12/01/2011 | 40.000,00 |                          |
| 9   | 3820   | 24/02/2011 | 10.000,00 |                          |

|        |      |            |            |  |
|--------|------|------------|------------|--|
| 10     | 3832 | 2/03/2011  | 10.000,00  |  |
| 12     | 3859 | 30/03/2011 | 10.000,00  |  |
| 15     | 3875 | 8/04/2011  | 60.000,00  |  |
| 23     | 3972 | 16/06/2011 | 3.000,00   |  |
| 25     | 4015 | 30/06/2011 | 2.000,00   |  |
| 55     | 4191 | 24/10/2011 | 10.000,00  |  |
| 59     | 4222 | 24/11/2011 | 20.000,00  |  |
| ΣΥΝΟΛΟ |      |            | 165.000,00 |  |

Εν προκειμένω, όλες οι αμφισβητούμενες εγγραφές αποτελούν επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχε καταθέσει σε τραπεζικό λογαριασμό του αδελφού του σε χρήσεις προγενέστερες της ελεγχόμενης (2011) εν είδει ταμειακής διευκόλυνσης. Όπως αποδεικνύεται από τα επισυναπτόμενα παραστατικά της Τράπεζας Κύπρου, είχε προβεί στις παρακάτω καταθέσεις/μεταφορές:

| A/A    | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ<br>ΙΔΡΥΜΑ | ΑΡΙΘ.<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ     | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ        |
|--------|---------------------|----------------------|----------------|------------|-------------|
| 1      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 21/05/2008 | 15.000,00€  |
| 2      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 9/10/2007  | 10.000,00€  |
| 3      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 27/04/2007 | 30.000,00€  |
| 4      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 23/03/2007 | 30.000,00€  |
| 5      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 2/02/2007  | 30.000,00€  |
| 6      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 8/01/2007  | 30.000,00€  |
| 7      | .....<br>.....      | .....                | .....<br>..... | 12/12/2006 | 30.000,00€  |
| ΣΥΝΟΛΟ |                     |                      |                |            | 175.000,00€ |

Οι εν λόγω ενέργειες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο ταμειακής διευκόλυνσης προς τον αδελφό του, ο οποίος είχε κατά καιρούς άμεση ανάγκη ρευστού. Σχεδόν το σύνολο του ως άνω

ποσού του επεστράφη τμηματικά μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό του λογαριασμό από την 12/01/2011 έως και την 24/11/2011 με τις επίμαχες εγγραφές.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

**1.** Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 64 του ν 4174/2013.

**2.** Την υπ. αρ. ....../14-5-2019 απόφαση της ΔΕΔ.

**3.** Υπό την ισχύ του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, είτε πριν είτε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 15 παρ.3 του Ν. 3888/2010, σε συνδυασμό με το άρθρο 64 του Ν 4174/2013 και την ΣΤΕ 884/2016 το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση.

Οι ανωτέρω τραπεζικές κινήσεις, σε καμιά περίπτωση, δεν αφορούν δωρεά από τον αδελφό του αλλά αφορούν επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχε καταθέσει ο προσφεύγων σε τραπεζικό λογαριασμό του αδελφού του (δικαιούχοι του εν λόγω με αριθ. .... λογαριασμού της ..... (και πλέον ..... ) ήταν ο αδελφός του ..... του ..... και η σύζυγός του ..... του .....), σε χρήσεις προγενέστερες της ελεγχόμενης (2011) εν είδει ταμειακής διευκόλυνσης ως ακολούθως:

Το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω χρημάτων, του επεστράφη τμηματικά μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό του λογαριασμό από τις 12/01/2011 έως και τις 24/11/2011 με τις επίμαχες εγγραφές. Εν ολίγοις, το συνολικό ποσό των 165.000,00€, το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό του είναι, απλώς, η επιστροφή σχεδόν ολόκληρου του ποσού (175.000,00€) το οποίο είχε παράσχει στον αδελφό του παλαιότερα ως ταμειακή διευκόλυνση.

**4.** Η διακίνηση των υπό κρίση χρηματικών ποσών θα μπορούσε ενδεχομένως και σε ακραία περίπτωση να αφορά άτυπη σύμβαση δανείου με καταλογισμό χαρτοσήμου (άρθρο 19 ν 2238/1994 και ΠΟΛ 1095/2011) καθόσον:

α) Όπως γίνεται πάγια δεκτό από τη θεωρία και τη νομολογία, τα δάνεια υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3% ή 2%, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλόμενων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 1α ή 15 παρ. 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου, αντίστοιχα. Εξαιρετικά, με ειδικές διατάξεις νόμων επιβάλλεται, τέλος χαρτοσήμου μικρότερο του 3% ή του 2% ή θεσπίζεται ατέλεια επί δανείων που συνάπτονται μεταξύ ορισμένων προσώπων. ....

β) Ως προς τις προϋποθέσεις επιβολής του τέλους χαρτοσήμου αξίζει να αναφερθεί ότι για την υπαγωγή των δανείων στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (Σ.τ.Ε. 2047/1978). Σε περίπτωση, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία των

επιτηδευματιών, **δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου**, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (Σ.τ.Ε. 1514/1956, 578/1957, 1411/1955, 1514/1956).....

δ) **Για τα δάνεια μεταξύ ιδιωτών**, όπως εν προκειμένω, αυτά υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3%, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 § 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου. Το τέλος αυτό οφείλεται, εφόσον συντάσσεται σχετικό έγγραφο. **Εάν δεν συντάσσεται έγγραφο, για την κατάρτιση του δανείου δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου**, έστω και αν η μη σύνταξη του εγγράφου έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (Σ.τ.Ε. 1514/1956, 578/1957). Σε περίπτωση, που δεν συνταχθεί έγγραφο για την κατάρτιση του δανείου, στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η εκδοθησόμενη, τυχόν, εξοφλητική απόδειξη του δανείου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1β' του ίδιου ως άνω Κώδικα (για τις ανωτέρω υπό α έως δ περιπτώσεις, βλ. Παναγιώτη Ρέππα, Φορολογία Χαρτοσήμου, τέταρτη έκδοση 2007, εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα, σελ. 187, 188, 211, 221).

Βάσει όλων των παραπάνω, ως προς τις πιστωτικές εγγραφές συνολικού ποσού 47.000,00€ σε τραπεζικό του λογαριασμό κατά τη χρήση 2011, προερχόμενες από καταθέσεις συγγενών, δεν πληρούνται με κανέναν τρόπο οι προϋποθέσεις ύπαρξης άτυπης δωρεάς, αλλά σε ακραία περίπτωση θα μπορούσαν ενδεχομένως να αποτελούν αντικείμενα άτυπης σύμβασης δανείου και ως εκ τούτου μόνον ο καταλογισμός χαρτοσήμου δανείου είναι επιτρεπτός. Φυσικά, παραμένει το ερώτημα πώς είναι δυνατόν να εφαρμοστούν αυτά μεταξύ τόσο στενών συγγενών, όταν είναι πασίγνωστο πώς λειτουργούσαν και εξακολουθούν να λειτουργούν μέχρι και σήμερα οι ελληνικές οικογένειες!

##### **5.ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΗΠΙΟΤΕΡΗΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ – ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΤΟ 50% ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

Με την προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της ΙΓ' ΔΟΥ Αθηνών, η Φορολογική Διοίκηση τού επέβαλε πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 5.612,64€ πέραν του κύριου φόρου ύψους 6.600,00€. Ωστόσο, σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διάταξης, το ποσοστό της προσαύξησης θα έπρεπε να περιοριστεί σε ποσοστό 50% επί του επιβαλλόμενου κύριου φόρου. Επομένως, ακόμα και στην περίπτωση που κριθεί ότι ορθώς τού καταλογίστηκε από μέρους της Φορολογικής Αρχής επιπλέον κύριος φόρος για την ελεγχθείσα χρήση, η προσαύξηση θα έπρεπε να υπολογιστεί όπως προβλέπει η επιεικέστερη διάταξη του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 και να μειωθεί στο 50% της καταλογισθείσας διαφοράς κύριου φόρου.

**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 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.

**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 ιδίου 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 τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ 1 ν 2961/2001

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) **για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους**, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001 ....Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

**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 συνδεομένου 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.

**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** σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 1,4 Ν. 2523/97

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης φόρου.

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α) το εξήντα τοις εκατό (60%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Τα ποσοστά των πρόσθετων αυτών φόρων εφαρμόζονται για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται από 31.3.2011 και μετά. (Ν. 3943/2011 ΦΕΚ 66 Α'/31.3.2011)

Η διάταξη αυτή για το ανώτατο όριο πρόσθετων φόρων εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. (ΠΟΛ 1109/10-5-2011).

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα προέβη σε βάρος του, σε καταλογισμό προστίμων λόγω μη υποβολής δήλωσης αγνοώντας τις ευμενέστερες διατάξεις του ν 4337/2015 οι οποίες προβλέπουν προσαύξηση ίση με το 50% του καταλογιζόμενου κύριου φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις ευνοϊκότερες διατάξεις σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2018.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ 3 του Ν 4174 /2013 ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα ....

**Επειδή** εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάλεσε τον δωρητή να χορηγήσει στοιχεία προκειμένου να αποδειχθεί η τυχών δωρεά προς τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω κρινόμενα ποσά αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις που παρείχε στον αδελφό του, εν έτει 2006, 2007, 2008 και εν έτει 2011 επεστράφησαν από τον αδελφό του σε αυτόν.

**Επειδή** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκαν οι ως άνω αναφερόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις- από τις οποίες αποδεικνύεται ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως δωρεά στον προσφεύγοντα από τον ..... εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν 2961/2001 διότι:

- Ο ..... αν και κλήθηκε από τον έλεγχο δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία (αναλυτικές καταστάσεις με τις κινήσεις όλων των λογαριασμών του) από τα οποία να προκύπτει η ροή του χρήματος στο μεσοδιάστημα μεταξύ 2006-2011 και από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως δωρεά από τον έλεγχο προέρχονται από τις επικαλούμενες καταθέσεις σε προγενέστερο χρόνο του ιδίου του προσφεύγοντος.
- Ο ..... αδελφός του προσφεύγοντος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει έτερη πηγή προέλευσης των χρημάτων που ισχυρίζεται ότι επεστράφησαν (πώληση διαμερισμάτων-συμβολαιογραφικές πράξεις ή άλλη πηγή).
- Η εταιρία στην οποία ομόρρυθμο μέλος είναι ο ..... και που επικαλείται οικονομική δυσπραγία και δανειοδότηση από τον αδελφό του ήταν οικονομικά εύρωστη και μπορούσε να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της.
- Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, στο ίδιο χρονικό διάστημα, από τα οποία να προκύπτει ότι έγινε εξόφληση χρεών, ώστε να αποδεικνύεται ότι, οι καταθέσεις αυτές αφορούν

ταμειακές διευκολύνσεις και προέρχονται από τις επικαλούμενες καταθέσεις σε προγενέστερο χρόνο του ιδίου του προσφεύγοντος ή αν στο μεσοδιάστημα υφίσταντο και άλλες συναλλακτικές πράξεις μεταξύ των εμπλεκομένων μερών, ώστε να αποκλειστεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων κατά το οποίο υπολογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του προσώπου που θεωρείται δωρεοδόχος ή και μόνο να αποκλειστούν αιτιολογημένα οι πηγές των χρημάτων που επικαλείται ο προσφεύγων σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 34 του ν 2961/2001.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... Τ.Κ. .... και την επικύρωση της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

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

**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς ...../2020**

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου              | 33.000,00€        |
| Πρόστιμο/τόκοι             | 31.917,60€        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>64.917,60€</b> |

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

**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.