



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 28.12.2020

Αριθμός Απόφασης: 1888

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 Α. 1273/15.12.2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

5. Την από .....2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατά α) της με αριθμό .....06.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) της με αριθμό .....06.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) τη με αριθμό .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .....2020 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 αριθμό .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (άτυπης) δωρεάς έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.541,94€ πλέον πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 11.331,87€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 22.873,81€.

Με τη με αριθμό .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (άτυπης) δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 5.314,51€ πλέον πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 5.217,78€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 10.532,29 €.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς εκδόθηκαν βάσει των από .....2020 Εκθέσεων Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν των με αριθμό ...../26.02.2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσαν:

Α) Το από .....2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ βάσει της από .....12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον ....., Α.Φ.Μ. .... (προσφεύγοντα) στο οποίο αναφέρεται ότι:

- Στο με αρ. .... τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα πιστώθηκαν τα παρακάτω ποσά, τα οποία προέρχονται από το ταμείο της ατομικής επιχείρησής του ....., Α.Φ.Μ. .... γιου του προσφεύγοντος.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ € |
|------------|-----------|
| 23/01/2013 | 7.477,83  |
| 20/02/2013 | 8.692,99  |
| 22/03/2013 | 6.876,11  |
| 19/04/2013 | 7.893,36  |
| 21/05/2013 | 6.325,33  |
| 20/06/2013 | 3.878,47  |
| 23/07/2013 | 8.181,92  |
| 22/08/2013 | 10.958,58 |
| 19/09/2013 | 7.993,83  |
| 22/10/2013 | 8.194,87  |
| 19/11/2013 | 6.490,00  |
| ΣΥΝΟΛΟ     | 82.963,29 |

- Στο με αρ. .... τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα πιστώθηκαν τα παρακάτω ποσά, τα οποία προέρχονται από πελάτη της ατομικής επιχείρησής του ....., Α.Φ.Μ. .... γιου του προσφεύγοντος.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ € |
|------------|-----------|
| 16/05/2013 | 2.032,00  |
| 04/06/2013 | 2.346,99  |
| 11/07/2013 | 4.765,72  |
| 02/08/2013 | 4.608,69  |
| 06/09/2013 | 3.910,80  |
| 30/10/2013 | 1.491,51  |
| ΣΥΝΟΛΟ     | 19.155,71 |

- στο με αριθμό .... τηρούμενο στην EUROBANK τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα πιστώθηκε το παρακάτω ποσό, το οποίο

προέρχεται από πελάτη της ατομικής επιχείρησης του ....., Α.Φ.Μ. .... γιου του προσφεύγοντος.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ € |
|------------|-----------|
| 20/06/2013 | 4.000,00  |

- στο με αριθμό ..... τηρούμενο στην EUROBANK τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ....., Α.Φ.Μ. ...., πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά, τα οποία προέρχονται από το ταμείο και από τους πελάτες της ατομικής επιχείρησης του ....., Α.Φ.Μ. .... υιού των συνδικαιούχων.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ    | ΠΟΣΟ σε € |
|---------------|-----------|
| 28/02/2013    | 4.106,94  |
| 08/05/2013    | 3.993,90  |
| 03/06/2013    | 2.000,00  |
| 03/06/2013    | 5.500,00  |
| 08/11/2013    | 3.000,00  |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | 18.600,84 |

Β) Το από ....01.2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, βάσει της από ....12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον ....., Α.Φ.Μ. ...., στο οποίο αναφέρεται ότι:

- Στο με αρ. .... τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα πιστώθηκαν τα παρακάτω ποσά, τα οποία προέρχονται από το ταμείο της ατομικής επιχείρησης του ....., Α.Φ.Μ. .... γιου του προσφεύγοντος.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ € |
|------------|-----------|
| 11/06/2014 | 6.914,65  |
| 14/07/2014 | 8.568,48  |
| 12/08/2014 | 7.318,10  |
| 15/09/2014 | 9.664,58  |
| 11/11/2014 | 5.725,76  |
| 16/12/2014 | 6.571,43  |
| ΣΥΝΟΛΟ     | 44.763,00 |

- στο με αριθμό ..... τηρούμενο στην EUROBANK τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ....., Α.Φ.Μ. .... πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά, τα οποία προέρχονται από το ταμείο και από τους πελάτες της ατομικής επιχείρησης του ....., Α.Φ.Μ. ...., υιού των συνδικαιούχων.

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ    | ΠΟΣΟ σε € |
|---------------|-----------|
| 27.01.2014    | 2.500,00  |
| 04.04.2014    | 2.500,00  |
| 30.05.2014    | 3.000,00  |
| 30.07.2014    | 746,72    |
| 29.08.2014    | 913,93    |
| 29.09.2014    | 1.519,25  |
| 30.10.2014    | 839,59    |
| 27.11.2014    | 552,99    |
| 30.12.2014    | 4.191,74  |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | 16.764,22 |

Σύμφωνα με το πόρισμα των ως άνω εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, τα ανωτέρω ποσά αποτελούν άτυπη δωρεά χρημάτων από τον ..... στον πατέρα του και προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ..... και συγκεκριμένα:

Το έτος 2013 ποσό 115.419,42€ στον προσφεύγοντα και 9.300,42€ στη σύζυγό του .....

Το έτος 2014 ποσό 53.145,11€ στον προσφεύγοντα και 8.382,11€ στη σύζυγό του .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν σε συναλλαγές της επαγγελματικής δραστηριότητας του υιού του και ο ίδιος δεν έχει καμία σχέση.
2. Οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν ταμειακή διευκόλυνση, χωρίς κατάρτιση εγγράφου και κατά συνέπεια δε θεωρούνται δωρεά, ούτε δύναται να επιβληθεί χαρτόσημο επ' αυτών. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης. Σε κάθε περίπτωση τα ποσά επιστράφηκαν, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά.

**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:

**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 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,** με τις διατάξεις του άρθρου 87 του Ν 2961/2001 του οποίου το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με την παρ.1 περ. στ του άρθρου 23 του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 23.10.2010 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.*

*Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου για τις χρηματικές δωρεές προς τα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 25, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της κατοικίας του δωρεοδόχου.»*

**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 ίδιου 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**, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό του προέρχονται από την επαγγελματική δραστηριότητα του γιου του και συγκεκριμένα:

Πιστώσεις συνολικού ποσού 82.963,29€ στον με αριθμό ..... τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό αφορούν κατάθεση μετρητών από το ταμείο της ατομικής επιχείρησης του γιου του.

Πιστώσεις συνολικού ποσού 19.155,71€ στον με αριθμό ..... τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό αφορούν σε συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του γιου του με την εταιρία ....., Α.Φ.Μ. .... με την οποία ο προσφεύγων λόγω της επαγγελματικής του ιδιότητας ως ιδρυτικό μέλος και μέτοχος της εταιρίας με την επωνυμία «.....», διατηρούσε στενές επαφές και για το λόγο αυτό η εταιρεία προέβη σε καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, για συναλλαγές που είχε με την ατομική επιχείρηση του γιου του.

Η πίστωση συνολικού ποσού 4.000,00€ στον με αριθμό ..... τηρούμενο στην EUROBANK λογαριασμό αφορά συναλλαγές της επαγγελματικής δραστηριότητας του γιου του, όπως προκύπτει από το ημερολόγιο εισπράξεων πελατών της 19.06.2013.

Πιστώσεις συνολικού ποσού 9.300,42€ στον με αριθμό ..... τηρούμενο στην EUROBANK λογαριασμό προέρχονται κατά ένα μέρος από την επιχείρηση «.....», προς εκπλήρωση συμβατικής υποχρέωσης προς την ατομική επιχείρηση

του γιου του, ενώ το υπόλοιπο ποσό προέρχεται από μετρητά του ταμείου της ατομικής επιχείρησης του τελευταίου.

Ωστόσο ο συγκεκριμένος ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν αναιρεί το πραγματικό γεγονός της άτυπης δωρεάς χρημάτων και της επαύξησης της περιουσίας του, απλά προσδιορίζει την πηγή προέλευσης αυτής ήτοι ότι τα συγκεκριμένα χρήματα προέρχονται από τον κύκλο εργασιών της ατομικής επιχείρησης του γιου του.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προκειμένου οι πιστώσεις να θεωρηθούν άτυπη δωρεά χρημάτων και ισόποση αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου θα πρέπει να έχει γίνει ανάληψη των ποσών αυτών από τον ίδιο και προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται τη με αριθμό 836/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ ΑΘΗΝΩΝ και τη με αριθμό 738/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Ωστόσο, στην πρώτη απόφαση διενεργήθηκε μεταφορά χρηματικών ποσών από ατομικό λογαριασμό του αρχικού δικαιούχου σε κοινό λογαριασμό στον οποίο συμμετείχε και αυτός, ενώ στην υπό κρίση περίπτωση στο λογαριασμό μεταφοράς δεν υπάρχει συμμετοχή του αρχικού δικαιούχου, (....., υιού του προσφεύγοντος). Με τη δεύτερη απόφαση κρίθηκε ότι οι πιστώσεις χρημάτων αποτέλεσαν πρόσκαιρη επαύξηση της περιουσίας των δικαιούχων του λογαριασμού, στον οποίο μεταφέρθηκαν, καθώς τα χρήματα χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της δικαιούχου του λογαριασμού προέλευσης των πιστώσεων. Αντίθετα, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι τα χρήματα δεν παρέμειναν στον λογαριασμό του και χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του δωρητή υιού του.

**Επειδή**, ο προσφεύγων διατείνεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις στον τραπεζικό του λογαριασμό αποτελούν εκπλήρωση άτυπης σύμβασης δανείου, ωστόσο δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του σχετιζόμενο είτε με τη σύναψη δανείου και τους όρους χορήγησής του, είτε με τον τρόπο εξόφλησής του.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι το γεγονός ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αποτελούσαν προσωρινή χρηματική διευκόλυνση του γιου του προς αυτόν (δάνειο) αποδεικνύεται και από τη μετέπειτα επιστροφή των χρηματικών ποσών αυτών στο γιο του, και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα ακόλουθα τραπεζικά παραστατικά:

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 35.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 28.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 26.200,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 30.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 5.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 27.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

- Με αριθμό εμβάσματος ..... τραπεζικό παραστατικό internet banking με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 20.000,00€ από το με αριθμό ..... κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στο με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο του.

Ωστόσο, οι συγκεκριμένες καταβολές έλαβαν χώρα πεντέμισι και πλέον έτη μετά την αρχική πίστωση του λογαριασμού του προσφεύγοντος και μετά την έκδοση και κοινοποίηση της υπ' αρ. ....10.2019 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος σε αυτόν, όσο και των υπ' αρ. ....02.2020 εντολών ελέγχου φορολογίας δωρεών, ενώ σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει με βεβαιότητα ότι σχετίζονται με τις υπό κρίση πιστώσεις, λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίσθηκε αναλυτική κίνηση των λογαριασμών για το χρονικό διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας διενέργειας των υπό κρίση πιστώσεων και της εκτέλεσης των ανωτέρω εμβασμάτων, ώστε να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο άλλων συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και του γιου του και δεδομένου ότι δεν υπάρχει κάποια έγγραφη συμφωνία που να αποδεικνύει τους όρους χορήγησης του δανείου και τον χρόνο και τρόπο εξόφλησής

του. Επιπρόσθετα στο λογαριασμό από τον οποίο αντλήθηκαν τα ανωτέρω ποσά ήτοι στον με αριθμό ..... λογαριασμό είναι συνδικαιούχος και ο γιος του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου η μεταφορά των συγκεκριμένων ποσών από έναν λογαριασμό στον οποίο και ο ίδιος ο γιος του προσφεύγοντος είναι συνδικαιούχος σε έναν άλλο λογαριασμό του τελευταίου δεν αποτελεί απόδειξη εξόφλησης δανείου, αλλά μεταφορά χρηματικών ποσών μεταξύ λογαριασμών του ιδίου (.....), πολλώ δε μάλλον που στο τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς ως εντολέας της συναλλαγής εμφανίζεται ο γιος του προσφεύγοντος .....

**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 του δωρεοδόχου, η πηγή προέλευσης των χρημάτων που επικαλείται ο προσφεύγων ήτοι η ατομική επιχείρηση του γιου του συνηγορεί στο τεκμήριο δωρεάς και ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στη δωρεά, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίζεται, καθόσον αναφέρει ότι ο κύκλος εργασιών της επιχείρησής του το δικαιολογεί.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι συντελέσθηκε άτυπη δωρεά χρημάτων και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....../.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. ....,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Υπ' αριθμόν .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013.**

|                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| Φόρος δωρεάς                                                    | 11.541,94€ |
| Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 | 11.331,87€ |
| Σύνολο φόρου                                                    | 22.873,81€ |

Υπ' αριθμόν .....06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου  
δωρεάς έτους 2014.

|                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| Φόρος δωρεάς                                                    | 5.314,51€  |
| Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 | 5.217,78€  |
| Σύνολο φόρου                                                    | 10.532,29€ |

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.