



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 28.12.2020

Αριθμός Απόφασης: 1887

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 από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό06.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) της με αριθμό2020 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 αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) τη με αριθμό2020 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 από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (άτυπης) δωρεάς έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 930,04€ πλέον πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 913,11€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.843,15 €.

Με τη με αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 838,21€ πλέον πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 822,94€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.661,15 €.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς εκδόθηκαν βάσει των από2020 Εκθέσεων Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν των με αριθμό02.2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσαν:

Α) Το από2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ βάσει της από2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον, Α.Φ.Μ. στο οποίο αναφέρεται ότι στο με αριθμό τηρούμενο στην

EUROBANK τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον και τη σύζυγό του και προσφεύγουσα, πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά τα οποία προέρχονται από το ταμείο 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 από2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, βάσει της από12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον στο οποίο αναφέρεται, ότι στο με αριθμό τηρούμενο στην EUROBANK τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον και τη σύζυγό του και προσφεύγουσα, πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά τα οποία προέρχονται από το ταμείο της ατομικής επιχείρησης του, 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 στους γονείς του ήτοι:

το έτος 2013 ποσό 9.300,42€ στην προσφεύγουσα και 11.541,94€ στο σύζυγό της και

το έτος 2014 ποσό 8.382,11€ στην προσφεύγουσα και 5.314,51€ στο σύζυγό της

.....

Η προσφεύγουσα, 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 της και η ίδια 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, η προσφεύγουσα υποστήριξε ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό της προέρχονται από την επαγγελματική δραστηριότητα του γιου της και συγκεκριμένα μέρος των πιστώσεων προέρχεται από την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ. προς εκπλήρωση συμβατικής υποχρέωσης προς την ατομική επιχείρηση του γιου της, ενώ το υπόλοιπο ποσό προέρχεται από μετρητά του ταμείου της ατομικής του επιχείρησης. Ωστόσο ο συγκεκριμένος ισχυρισμός δεν αναιρεί το πραγματικό γεγονός της άτυπης δωρεάς χρημάτων και της επαύξησης της περιουσίας της προσφεύγουσας, απλά προσδιορίζει την πηγή

προέλευσης αυτής ήτοι ότι τα συγκεκριμένα χρήματα προέρχονται από τον κύκλο εργασιών της ατομικής επιχείρησης του γιου της.

Επειδή, η προσφεύγουσα 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 την ίδια και προς επίρρωση του ισχυρισμού της 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 της προσφεύγουσας). 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 η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι τα χρήματα δεν παρέμειναν στον λογαριασμό της και χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του δωρητή υιού της.

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

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι το γεγονός ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αποτελούσαν προσωρινή χρηματική διευκόλυνση του γιου της προς αυτήν (δάνειο) αποδεικνύεται και από τη μετέπειτα επιστροφή των χρηματικών ποσών αυτών στο γιο της, αφού στις 30.04.2020 μεταφέρθηκε από το με αριθμό GR κοινό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό με συνδικαιούχο την προσφεύγουσα ποσό 17.500,00€ στο με αριθμό GR..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο το γιο της. Ωστόσο, τούτο δεν αποδεικνύεται, καθώς η συγκεκριμένη καταβολή έλαβε χώρα πεντέμισι και πλέον έτη μετά την αρχική πίστωση του λογαριασμού της προσφεύγουσας και μετά την έκδοση και κοινοποίηση των υπ' αρ.02.2020 εντολών ελέγχου σε αυτήν, ενώ σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει με βεβαιότητα ότι σχετίζεται με τις συγκεκριμένες 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 του εμβάσματος των 17.500,00€, ώστε να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο άλλων συναλλαγών μεταξύ της προσφεύγουσας και του γιου της 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 αντλήθηκε το ποσό των 17.500,00€ ήτοι στον με αριθμό GR λογαριασμό είναι συνδικαιούχος και ο γιος της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου η μεταφορά του ποσού των 17.500,00€ από έναν λογαριασμό στον οποίο και ο ίδιος ο γιος της προσφεύγουσας 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 της προσφεύγουσας

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

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι συντελέσθηκε άτυπη δωρεά χρημάτων και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013.

Φόρος δωρεάς	930,04€
Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	913,11€
Σύνολο φόρου	1.843,15€

Υπ' αριθμόν2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2014.

Φόρος δωρεάς	838,21€
Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	822,94€
Σύνολο φόρου	1.661,15€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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.