



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 : 213 1604526

Καλλιθέα, 10/02/2022

Αριθμός απόφασης: 427

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 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. 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».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με χρονολογία φορολογίας 24/02/2010, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 03/09/2021 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου δωρεάς του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 13/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με χρονολογία φορολογίας 24/02/2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 6.299,73 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου μη υποβολής ποσού 6.874,89, ήτοι συνολικό ποσό **13.174,62 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2961/2001 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 03/09/2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου δωρεάς του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. /2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού «Διαβίβαση Φακέλου Υπόθεσης» λόγω αρμοδιότητας, σε απάντηση σχετικά με το με αριθμ. πρωτ. /2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. «Παροχή Πληροφοριών» περί ενδεχόμενης δωρεάς. Σύμφωνα με το εν λόγω έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2000-2012 για τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε η κτήση μετοχών συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ χωρίς αντίστοιχη ανάληψη χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό του. Ειδικότερα, κατά το διενεργηθέντα έλεγχο, προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στοιχεία προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994. Μεταξύ των προσκομισθέντων στοιχείων, υπεβλήθησαν φωτοτυπίες για τα παρακάτω: α) ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ μεταξύ του και του προσφεύγοντος, β) ΤΕΣΣΑΡΩΝ (4) ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΞΟΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ μεταξύ του και του προσφεύγοντος και γ) ΑΙΤΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΞΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (22/02/2010 ημ/νία μεταβίβασης), μεταξύ του και του προσφεύγοντος, προκειμένου να αποδειχθεί ο τρόπος κτήσης μετοχών του προσφεύγοντος. Από την επισκόπηση των τραπεζικών λογαριασμών του κατά την περίοδο της μεταβίβασης των μετοχών, δε διαπιστώθηκε ισόποση ανάληψη για την αποπληρωμή του τιμήματος ως το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης με πωλητή τον κ. και αγοραστή τον προσφεύγοντα, συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ, όπως προκύπτει από τις μεταβιβαζόμενες ονομαστικές μετοχές, το σύνολο αυτών και την τιμή πώλησης.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, τα με αριθμ. πρωτ. /2021 και /2021 υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. /2021 υπόμνημα στο με αριθμ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, διαπίστωσε ότι την 24/02/2010 ο παραχώρησε στον προσφεύγοντα μετοχές συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ (εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση) χωρίς αντάλλαγμα,

καθώς δεν είχε προηγηθεί αντίστοιχη ανάληψη χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος για την αποπληρωμή του παραπάνω τιμήματος και τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ετών 2002 έως και 2009, λαμβανομένων υπόψη των ετησίων δαπανών διαβίωσης, όπως αυτές προσδιορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994, δεν επαρκούσαν για να καλύψουν το ποσό για την αγορά των παραπάνω μετοχών. Περαιτέρω, δεδομένου ότι:

- Οι συμβαλλόμενοι, και, συνδέονται με ιδιαίτερο συγγενικό-οικογενειακό δεσμό (πατέρας - τέκνο),
- Η πηγή προέλευσης των μετοχών συνολικού ποσού 1.049.954,64 ευρώ κατά το οποίο αυξήθηκε η περιουσία του προσφεύγοντος, κατά το έτος 2010, είναι γνωστή, καθώς πρόκειται για μετοχές προερχόμενες από τον πατέρα του (εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση μετοχών), και
- Η οικονομική (περιουσιακή) κατάσταση του (δωρητής) του επέτρεπε να κάνει την εν λόγω δωρεά, έκρινε ότι η μεταβίβαση των μετοχών από το προς τον προσφεύγοντα, την 24/02/2010 (ημερομηνία Αίτησης Εξωχρηματιστηριακής Μεταβίβασης), συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ, στην πραγματικότητα αποτελεί παραχώρηση μετοχών του προς τον προσφεύγοντα χωρίς αντάλλαγμα, ήτοι κτήση κινητής περιουσίας του προσφεύγοντος αιτία δωρεάς από το, με την έννοια της μείωσης της περιουσίας του δωρητή και αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου, που έλαβε χώρα με χαριστική αιτία και για την οποία δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο (ΣτΕ 2856/1974, 954/1982, 4026/1983, 2051/1984, 43/2006).

Για την ανωτέρω δωρεά δεν είχε υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς, ούτε είχε αποδοθεί ο αναλογών φόρος μέχρι την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τη με αριθμ./2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, για το έτος 2010, για τον προσφεύγοντα – δωρεοδόχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η κρίνόμενη μεταβίβαση μετοχών δεν έχει επ' ουδενί σωρευτικά τα στοιχεία δωρεάς του άρθρου 34 του ν 2961/01, καθώς στη δική του περίπτωση αφενός η μεταβίβαση έγινε με αντάλλαγμα και αφετέρου δε διαπιστώθηκε μείωση της περιουσίας τους ενός και αύξηση του ετέρου για το λόγο ότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί.
- Η Έκθεση Ελέγχου και η συναφής πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού δεν περιέχει κατ ελάχιστον την απαιτούμενη σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που δέχεται η φορολογική διοίκηση ότι θεμελιώνουν την έκδοση των πράξεων και τον προσδιορισμό του φόρου κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 και συνεπώς τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες.
- Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι η μεταφορά του εν λόγω χρηματικού ποσού έγινε από χαριστική αιτία (animus donandi) και ότι έχει λάβει χώρα «άτυπη δωρεά», παρά το γεγονός ότι σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει η Φορολογική Αρχή.

- Ο επανέλεγχος που διενεργήθηκε σε βάρος του είναι άκυρος σύμφωνα με τους νόμους και τη νομολογία, αφού είχε προηγηθεί ήδη φορολογικός έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και συνεπώς για την εφαρμογή επανελέγχου των χρήσεων 2009-2013 ήταν απαραίτητη η ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων.
- Σύμφωνα με τις αριθμ. 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις ΣΤΕ περί 5ετούς παραγραφής, ο έλεγχος σε βάρος του των χρήσεων 2000-2012 έχει παραγραφεί την 31/12/2018.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4174/2013:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.....»

Επειδή σύμφωνα με τα άρθρα 73 και 74 του ν. 2961/2001:

«Άρθρο 73 Ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση.

.....

Άρθρο 74 Έκθεση ελέγχου

Για κάθε έλεγχο ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα, συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπεριστατωμένη έκθεση, η οποία θεωρείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου, ο οποίος σε κάθε περίπτωση μπορεί να διατάσσει τη διενέργεια επανελέγχου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθμ./2021 εντολή μερικού ελέγχου δήλωσης φόρου άτυπης δωρεάς κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./2020 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού «Διαβίβαση Φακέλου Υπόθεσης» λόγω αρμοδιότητας. Οι δε αναφερόμενες από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ,,/2018 εντολές της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ακυρώθηκαν, καθώς η αρμοδιότητα για την συγκεκριμένη υπόθεση μεταβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμου επανελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Άρθρο 34 Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής

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.

.....

3. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας, που γίνεται εικονικά με τον τύπο σύμβασης με αντάλλαγμα, αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1.

Στην περίπτωση αυτή, εάν πρόκειται για ακίνητα ή πλοία ή για μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή για λοιπούς μη εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών ως και συμμετοχές σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς και έχει επιβληθεί φόρος για τη μεταβίβαση αυτή, από τον αναλογούντα φόρο δωρεάς εκπίπτει ο βεβαιωθείς φόρος μεταβίβασης ή ο φόρος υπεραξίας.

Άρθρο 35 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Σε φόρο υποβάλλεται:

- α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται

.....

Άρθρο 38 Υποκείμενο φόρου

1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

.....

Άρθρο 39 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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.

.....

Άρθρο 44 Υπολογισμός και εκπτώσεις φόρου

1. Οι παράγραφοι 1, 3 και 8 του άρθρου 29 εφαρμόζονται ανάλογα και στην κτήση αιτία δωρεάς σε συνδυασμό με το άρθρο 45.

.....

Άρθρο 29 Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α , Β και Γ . Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), γ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και δ) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.....

.....

3. Η αιτία θανάτου κτήση εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, ομολογιών, ιδρυτικών και λοιπών γενικά τίτλων των εμπορικών εταιρειών, δημοσίων χρεογράφων ή άλλων τέτοιας φύσης αξιών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή έξι δέκατα τοις εκατό (0,6%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, και με συντελεστή ένα και δύο δέκατα τοις εκατό (1,2%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στη Β' κατηγορία. Η αιτία θανάτου κτήση μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και λοιπών τίτλων κινητών αξιών, εταιρικών μερίδων ή μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου, που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, και συνεταιριστικών μερίδων υπόκειται σε φόρο αυτοτελώς με συντελεστή ένα και δύο δέκατα τοις εκατό (1,2%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, και με συντελεστή δύο και τέσσερα δέκατα τοις εκατό (2,4%), προκειμένου για κληρονόμους που υπάγονται στη Β' κατηγορία.

.....

Άρθρο 85 Υπόχρεοι σε δήλωση - Δήλωση με επιφύλαξη

A. Υπόχρεοι σε δήλωση

.....

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.

.....

Άρθρο 86 Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων

.....

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

.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 του Αστικού Κώδικα «η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, εάν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα». Τα συμβαλλόμενα μέρη στη δωρεά είναι ο δωρητής από τη μία πλευρά και ο δωρεοδόχος από την άλλη.

Η δωρεά είναι σύμβαση ενοχική, χαριστική και ετεροβαρής, δηλαδή δημιουργεί υποχρέωση μόνο στον δωρητή, ο οποίος με την κατάρτιση της σύμβασης της δωρεάς αναλαμβάνει την υποχρέωση να

παράσχει στον δωρεοδόχο ένα περιουσιακό του στοιχείο, με αποτέλεσμα την αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου και τη μείωση της περιουσίας του δωρητή. Για τη δωρεά αναφέρονται και τα άρθρα 497-512 του ΑΚ.

Η δωρεά επίσης πρέπει να διακρίνεται και από άλλες συμβάσεις, οι οποίες διέπονται από ελευθεριότητα και τέτοιες είναι η εντολή (άρθρα 713 και επόμενα Αστικού Κώδικα), το χρησιδάνειο (άρθρα 810 και επόμενα Αστικού Κώδικα), το άτοκο δάνειο (άρθρα 806 και επόμενα του Αστικού Κώδικα) και την μη αμειβόμενη παρακαταθήκη (άρθρα 822 και επόμενα του Αστικού Κώδικα).

Ουσιώδη στοιχεία της σύμβασης δωρεάς είναι αφενός η παροχή ή η υπόσχεση παροχής ενός περιουσιακού στοιχείου και αφετέρου η συμφωνία των συμβαλλομένων (δωρητή και δωρεοδόχου) για την έλλειψη ανταλλάγματος, η οποία υπόκειται σε συμβολαιογραφικό τύπο. Επιπλέον, παρόλο που δεν αναφέρεται στο νόμο, θεωρείται αυτονόητο, ότι η παροχή πρέπει να καθιστά πλουσιότερο το λήπτη (Φίλιος Ενοχ. Δικ. Ειδ. μέρος εκδ. 1974 σελ. 72). Γίνεται όμως δεκτό, ότι υπάρχουν περιπτώσεις δωρεάς, κατά τις οποίες μειούται η περιουσία του δωρητή χωρίς αντίστοιχο πλουτισμό του δωρεοδόχου (Φραγκίστας Ερμ.Α.Κ. άρθρο 496 επ. Καυκάς, Ενοχ. Δίκαιον κατ' άρθρ. ερμην. εκδ. στ' σελ 7).

Επειδή, όσον αφορά την έννοια της δωρεάς στα πλαίσια του φορολογικού δικαίου, είναι πρόδηλο, ότι η έννοια αυτή, όπως αναλύεται στο άρθρο 34 του ν. 2961/2001, τυγχάνει κατά πολύ ευρύτερη της κατά τον Αστικό Κώδικα εννοίας της δωρεάς. Και τούτο διότι κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή φόρου, είναι η κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα συνιστώμενη δωρεά αλλά και η κτήση εκ πάσης παροχής, παραχωρήσεως ή μεταβιβάσεως οιαδήποτε περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο (άρθρο 34 παρ. 1 περ. Α,Β). Συγκεκριμένα, από την αρχική διάταξη του άρθρου 36 παρ. 6 του ν. 1641/1919, έως την ταυτόσημη σχεδόν διάταξη του άρθρου 34 του Ν.Δ.118/1973 και την σήμερα ισχύουσα ίδια ως άνω διάταξη του άρθρου 34 του ν.2961/2001, ο φορολογικός νομοθέτης χαρακτηρίζει αντικείμενο του φόρου δωρεάς όχι μόνο τις δωρεές, για τις οποίες τηρήθηκε ο οριζόμενος στις οικείες διατάξεις 496 επ. Α.Κ. τύπος, αλλά και αυτές για τις οποίες, ο ουσιαστικός αυτός τύπος δεν τηρήθηκε. Εξάλλου στη δεύτερη παράγραφο του Ιδίου άρθρου απαριθμούνται αρκετές περιπτώσεις κτήσεως περιουσιακών στοιχείων, που κατά ρητή πρόβλεψη θεωρούνται ως δωρεές για την επιβολή του σχετικού φόρου (Γνωμοδότηση υπ' αριθ. 531/22-6-1995 Ν.Σ.Κ.).

Θεσπίζοντας την ως άνω διάταξη, ο φορολογικός νομοθέτης, παραμένει συνεπής προς την βασική αρχή του φορολογικού δικαίου, σύμφωνα με την οποία για την επιβολή του φόρου είναι αδιάφορος ο τρόπος κτήσης του φορολογικού αντικείμενου. Συνεπώς, οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 1, της περίπτωσης Α' του άρθρου 34 του ν. 2961/2001 πρέπει να ερμηνευθούν:

α) στενά γραμματικά,

β) ως ένα ενιαίο σύνολο διατάξεων που αλληλοσυμπληρώνονται.

γ) με τη χρησιμοποίηση των σχετικών διατάξεων του αστικού δικαίου. για τον προσδιορισμό της έννοιας της δωρεάς.

Ως εκ τούτου, για την επιβολή φόρου δωρεάς τόσο του εδαφίου α' όσο και του εδαφίου β' της ως άνω διάταξης, θα πρέπει ανεξαρτήτως της τήρησης ή όχι του προβλεπόμενου από τις οικείες διατάξεις ιδιωτικού δικαίου, συστατικού τύπου, να συντρέχουν σωρευτικά και κατ' ελάχιστο, οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η παροχή (εκποίηση) περιουσιακού στοιχείου,

β) η παροχή αυτή να γίνεται χωρίς αντάλλαγμα και

γ) η παροχή αυτή να συνεπάγεται και να σκοπεί στη μείωση της περιουσίας του παρέχοντος και στην ταυτόχρονη αύξηση της περιουσίας του λήπτη, κατά το ποσό της παροχής.

Σύμφωνα, δηλαδή, με την βασική αρχή της ελευθερίας των συμβάσεων (άρθρο 166 Α.Κ.), προκειμένου μια πράξη ή παράλειψη να είναι δυνατόν να χαρακτηριστεί δωρεά, θα πρέπει σωρευτικά: η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος αυτή να ήταν, η χωρίς αντάλλαγμα, αύξηση της περιουσίας του αποδέκτη, με άμεση συνέπεια τη μείωση της περιουσίας αυτού (του παρέχοντος).

Βασικό δηλαδή χαρακτηριστικό γνώρισμα της δωρεάς, είτε γι' αυτήν τηρήθηκε ο προβλεπόμενος από τις οικείες διατάξεις, του Αστικού Κώδικα τύπος (εδάφιο α'), είτε όχι (εδάφιο β') είναι, η με τη μείωση της περιουσίας του δωρητή, αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου, μείωση και αύξηση αντίστοιχα που λαμβάνουν χώρα με χαριστική πρόθεση. Σε κάθε άλλη περίπτωση που δεν συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική πρόθεση, ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου, δεν συντρέχουν τα ελάχιστα στοιχεία που απαιτούνται. ώστε η εν λόγω πράξη ή παράλειψη να δύναται να υπαχθεί στο άρθρο 34 του ν.2961/2001.

Επειδή, στην αριθμ. 64/2000 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι: «...όπως γίνεται δεκτό από την θεωρία και την νομολογία, ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του, δεχόμενου την παροχή άσχετα από την ειδικότερη πρόθεση εκείνου που παρέχει ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται το περιουσιακό στοιχείο» (ΣΤΕ 3206/83, 2993/86).

Επειδή, «κατά την έννοια των τελευταίων αυτών διατάξεων, ως δωρεά φορολογείται κάθε παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης έναντι του δεχόμενου την παροχή. Εξάλλου, η απόδειξη της παραχώρησης χωρίς αντάλλαγμα, για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο, βαρύνει τη βεβαιούσα το φόρο φορολογική αρχή». (ΣΤΕ 3351/2002 Β' τμ.).

Επειδή, «λόγω του ότι η απόδειξη της άτυπης δωρεάς είναι ιδιαιτέρως δυσχερής, είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων, τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο και μάλιστα συγγενικό συζυγικό δεσμό, αλλά μόνο εφόσον, αφενός μεν αποκλεισθεί αιτιολογημένως κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων, κατά το ποσό, κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερομένου ως δωρεοδόχου, αφετέρου δε, διαπιστωθεί αιτιολογημένως ότι η οικονομική κατάσταση του φερόμενου ως δωρητή επιτρέπει σε αυτόν την πραγματοποίηση της δωρεάς κατά το ίδιο ποσό.» (ΣΤΕ 43/2006 Β' τμ. 4352/1995, 684/1989).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2961/2001 περί δωρεάς και σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των Διοικητικών δικαστηρίων, σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης ότι έχει λάβει χώρα άτυπη δωρεά φέρει αποκλειστικώς η Φορολογική αρχή, (ΣτΕ 696/2009, ΣτΕ 1666/2017). 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 ο προσφεύγων, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, τη μη πλήρωση των προϋποθέσεων της άτυπης δωρεάς και το μη νόμιμο καταλογισμό φόρου δωρεάς για τη μεταβίβαση των επίμαχων μετοχών. Ειδικότερα, αναφέρει ότι:

α) αφενός η μεταβίβαση έγινε με αντάλλαγμα, παραπέμποντας στο συμφωνητικό εξωχρηματιστηριακής μεταβίβασης μεταξύ του ίδιου και του πατρός του, σύμφωνα με το οποίο το σύνολο των χρημάτων καταβλήθηκαν από τον αγοραστή στον πωλητή μετρητοίς, και

β) αφετέρου δε διαπιστώθηκε μείωση της περιουσίας τους ενός και αύξηση του ετέρου, για το λόγο ότι οι λογαριασμοί όλοι είναι κοινοί.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι με το αριθμ./2021 υπόμνημά του προσκόμισε στοιχεία για τη μεταφορά ποσού 1.500.000,00 ευρώ την 29/12/2009 στον κοινό με τον πατέρα του προθεσμιακό τραπεζικό λογαριασμό της (νυν), που ήταν το ποσόν - και παραπάνω - του τιμήματος της μεταβίβασης των μετοχών, επεξηγώντας ότι την 29/12/2009 προέβην σε μεταφορά αυτού του ποσού των 1.500.000,00 ευρώ από ατομικό του προθεσμιακό λογαριασμό απόδοσης χρεογράφων στην αριθμ. στον αντίστοιχο ατομικό λογαριασμό του πατέρα του και στη συνέχεια το ποσόν μεταφέρθηκε από την ίδια την Τράπεζα στον αριθμ. κοινό με τον πατέρα του καταθετικό προθεσμιακό λογαριασμό.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος έκρινε, ως ανωτέρω αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης, ότι για την εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση μετοχών συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ από το προς τον προσφεύγοντα υφίσταται θέμα δωρεάς.

Προκειμένου να τεκμηριωθεί και να αιτιολογηθεί ότι υφίσταται θέμα δωρεάς των μετοχών, ως απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης και συγκεκριμένα:

- Κατά την περίοδο της μεταβίβασης των μετοχών δεν προέκυψε αντίστοιχη ανάληψη από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για την αποπληρωμή του τιμήματος των μετοχών.
- Από την προσκομισθείσα με το με αριθμ. πρωτ./2021 υπόμνημα αναλυτική κίνηση του λογαριασμού περιόδου 01/07/2007-14/06/2010 με δικαιούχο τον προσφεύγοντα της τράπεζας (νυν), προκύπτει η μεταφορά ποσού 1.500.000,00 ευρώ την 29/12/2009 σε προθεσμιακή κατάθεση. Σύμφωνα δε με τα όσα αναφέρει ο προσφεύγων στο με αριθμ. πρωτ./2021 υπόμνημά του προκύπτει ότι το ποσό των 1.500.000,00 ευρώ που την 29/12/2009 μεταφέρθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση επεστράφη στον αρχικό λογαριασμό με αριθμ. την 01/07/2010. Σε κάθε περίπτωση, δε στοιχειοθετείται ότι το παραπάνω ποσό των 1.500.000,00 ευρώ, το οποίο μεταφέρθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση την 29/12/2009, ήτοι δύο (2) περίπου μήνες πριν από την σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού εξωχρηματιστηριακής μεταβίβασης και από την μεταβίβαση των μετοχών, ήταν χρήματα που ανήκαν στον προσφεύγοντα και τα οποία καταβλήθηκαν στον πατέρα του για την αγορά των μετοχών.
- Τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος, ετών 2002 έως και 2009, λαμβανομένων υπόψη των ετησίων δαπανών διαβίωσης, όπως αυτές προσδιορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994 δεν επαρκούσαν για να καλύψουν το ποσό για την αγορά των παραπάνω μετοχών. Επιπλέον ο πίνακας διαθεσίμων κεφαλαίων που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο περιλαμβάνει τα έτη 2002-2019, ενώ η μεταβίβαση των μετοχών πραγματοποιήθηκε την 24/02/2010, και σε αυτόν δεν έχουν συμπεριληφθεί καθόλου τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης με βάση τα δηλωθέντα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. για τα έτη 2002-2009.
- Η παραπάνω μεταβίβαση των μετοχών έγινε χωρίς αντάλλαγμα, οικειοθελώς και όχι για την εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης από την πλευρά του δωρητή έναντι του προσφεύγοντος.
- Οι συμβαλλόμενοι, και ο προσφεύγων, συνδέονται με ιδιαίτερο συγγενικό -οικογενειακό δεσμό (πατέρας - τέκνο).
- Η πηγή προέλευσης των μετοχών συνολικού ποσού 1.049.954,64 ευρώ κατά το οποίο αυξήθηκε η περιουσία του προσφεύγοντος, κατά το έτος 2010, είναι γνωστή, καθώς πρόκειται για μετοχές προερχόμενες από τον πατέρα του (εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση μετοχών),
- Η οικονομική (περιουσιακή) κατάσταση του (δωρητής) του επέτρεπε να κάνει την εν λόγω δωρεά.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης, αιτιολόγησε τον καταλογισμό της δωρεάς των μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη της το πραγματικό γεγονός της επαύξησης της περιουσίας του προσφεύγοντος, ήτοι την παραχώρηση μετοχών του προς τον ίδιο χωρίς αντάλλαγμα, πράξη που φορολογείται με τις οικείες διατάξεις του ν. 2961/2001, εφόσον δεν υπήρξε επιβολή φόρου εισοδήματος με εφαρμογή τεκμηρίου.

Συνεπώς ορθά το ποσό των επίμαχων μετοχών θεωρήθηκε ως δωρεά του Λεονάρδου Βλάσιου στον προσφεύγοντα υιό του και εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η προσβαλλόμενη πράξη λόγω μη υποβολής της σχετικής δήλωσης φόρου δωρεάς και απόδοσης του αναλογούντος φόρου.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 102 του ν. 2961/2001 “Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου”:

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

.....»

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.

.....»

Επειδή εξάλλου στην ΠΟΛ. 1199/2017 αναφέρεται:

«Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).

.....»

Για φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 ή 2014 και επόμενων αντίστοιχα η παραγραφή ορίζεται από τον Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, η προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να του καταλογίσει φόρο για τις χρήσεις 2000-2012 έχει παραγραφεί την 31/12/2018, επικαλούμενος τις με αριθμ. 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις ΣΤΕ περί 5ετούς παραγραφής.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα εντός 15ετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης, ήτοι από το τέλος του 2010, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 3 και 102 παρ. 1 του ν. 2961/2001, σε συνδυασμό με την διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. α' του ν. 4174/2013, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης η παραγραφή είναι δεκαπενταετής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013:

«.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα. τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής δεν είναι αυθαίρετοι, αφού η από 03/09/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου δωρεάς του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και τεκμηριώνει πλήρως τη δωρεά χρηματικού ποσού από το στον προσφεύγοντα, για την οποία δεν υποβλήθηκε η σχετική δήλωση δωρεάς και δεν αποδόθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο, όπως κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, που να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου και να αποδεικνύει ότι με τη μεταβίβαση των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών, συνολικής αξίας 1.049.954,64 ευρώ, με χρονολογία φορολογίας την 24-02-2010 (χρόνος παράδοσης των μετοχών-ημερομηνία Αίτησης Εξωχρηματιστηριακής Μεταβίβασης) δε συντελέστηκε δωρεά του (πατέρα-δωρητής) προς τον ίδιο (τέκνο-δωρεοδόχος).

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03/09/2021 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου δωρεάς του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνονται βάσιμες εμπειρισττωμένες και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με χρονολογία φορολογίας 24/02/2010.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα αξία		1.049.954,64	1.049.954,64	1.049.954,64
Αναλογών φόρος βάσει των διατάξεων του ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με το ν.3634/2008		6.299,73	6.299,73	6.299,73
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο μη υποβολής		6.874,89	6.874,89	6.874,89
Σύνολο φόρων για καταβολή		13.174,62	13.174,62	13.174,62

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.