



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6.6.2022

Αριθμός απόφασης: 2234

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 4.2.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, κατά της υπ' αριθ.-/30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Άτυπης Δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4.2.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.-/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Άτυπης Δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 65.395,80 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 32.697,90 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.12.2021 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ.-/5-10-2017 (.....-/13-10-2017 Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) Δελτίου Πληροφοριών (εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας δωρεών) του με το οποίο διαβιβάσθηκε το με αριθμό πρωτ...../α.ν.1429/16-8-2017 έγγραφο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και η υπ' αριθμ.-/2017 απόφαση του 5ου τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου, προκειμένου να ελεγχθεί αν τίθεται θέμα ύπαρξης δωρεάς χρηματικού ποσού, σύμφωνα με τον ν.2961/2001, μεταξύ του(ΑΦΜ) και της προσφεύγουσας.

Σύμφωνα με την αρ.-/2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου με την οποία δικάστηκε η από 7.1.2015 προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αρ.-/8.10.14 ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία η προσφεύγουσα στρεφόταν κατά της αρ.-/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ χρήσης 2011. Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, στη χρήση 2011, η προσφεύγουσα είχε στείλει στο εξωτερικό ποσό ύψους 653.957,97 €, για το οποίο κρίθηκε από την εν λόγω απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ότι προήλθε από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της (με κύριο δικαιούχο τον πατέρα της και συνδικαιούχο την ίδια) και ότι το ως άνω ποσό είχε σχηματιστεί στον εν λόγω κοινό λογαριασμό από διαθέσιμα κεφάλαια του πατέρα της, και συνεπώς δεν συνέτρεχε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας.

Στο έγγραφο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με θέμα «Παρατηρήσεις επί της 1602/2017 απόφασης Δ.Εφ.Αθ. (προσφεύγουσα) και της σχετικής με αυτήν φορολογικής διαφοράς.» αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Επί της υπόθεσης που σχετίζεται με την επισυναπτόμενη εν θέματι απόφαση του Δ.Εφ.Αθ., η οποία κρίθηκε μη αναιρετέα με την από 21/7/2017 επισημειωματική μας πράξη, παρατηρούμε τα εξής:

Με την ανωτέρω απόφαση γίνεται δεκτό, κατά παραδοχή σχετικών ισχυρισμών της προσφεύγουσας ότι ο τροφοδότης κοινός τραπεζικός λογαριασμός της είχε κύριο δικαιούχο τον πατέρα της και συνδικαιούχο την ίδια και τα ποσά των εμβασμάτων από αυτόν προέρχονταν από εισοδήματα και καταθέσεις του πατέρα της, ότι το ποσό των 653.957,97€ που αυτή μετέφερε στο εξωτερικό το έτος 2011 αποτελούσε διαθέσιμο ποσό του πατέρα της Τζαχρήστα Θεόδωρου, ώστε να μην συντρέχει στην περίπτωση αυτή προσαύξηση περιουσίας φορολογούμενη κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 Κ.Φ.Ε..

Επειδή κατά την έννοια της διάταξης αυτής, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζεται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, εκτός και αν ο φορολογούμενος αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της, είτε ότι φορολογείται από άλλες (πλην της φορολογίας εισοδήματος) διατάξεις.

Επειδή όπως παγίως έχει κριθεί από την νομολογία στα πλαίσια εφαρμογής του ν.δια/τος 118/1973 είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς, έστω και αν δεν καταρτίστηκε γι αυτήν έγγραφο (άρθρο 34 παρ.1 περ.β), μεταξύ προσώπων, τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο και μάλιστα συγγενικό ή συζυγικό δεσμό, αλλά μόνων εφ' όσων αφ' ενός μόν αποκλειστεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων, κατά το ποσό, κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία αυτού που φέρεται ως δωρεοδόχος, αφ' ετέρου δε διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση εκείνου που φέρεται ως δωρητής, επιτρέπει σ' αυτόν την πραγματοποίηση δωρεάς κατά το ίδιο ποσό.

Ενόψει των ανωτέρω, των σχετικών παραδοχών της απόφασης αλλά και της ένδικης προσφυγής, θα ήταν ενδεχομένως σκόπιμη η διερεύνηση της δυνατότητας φορολόγησης του ποσού που εξήλθε από τον επίκοινο λογαριασμό του πατέρα της προσφεύγουσας και κατατέθηκε σε ατομικό δικό της κατά τις διατάξεις του ν. 2961/2001.»

Ο έλεγχος έκρινε ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις δωρεάς, διότι:

α) Υπάρχει παροχή περιουσιακού στοιχείου (μετρητά) 653.957,97€ από τον (δωρητή) προς την (δωρεοδόχο). Το γεγονός πιστοποιείται από την απόφαση/2017 του Διοικητικού Εφετείου βάσει της οποίας ακυρώνεται η/2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με την οποία καταλογίζονταν προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 Κ.Φ.Ε. στην προσφεύγουσα ποσού 653.957,97€, το οποίο προερχόταν από πρωτογενείς καταθέσεις στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας και του πατέρα της. Το ανωτέρω ποσόν κρίθηκε ότι αποτελεί αποκλειστικά διαθέσιμο κεφάλαιο του πατέρα αυτής

β) Υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία ότι όντως έχει αυξηθεί η περιουσία της δωρεοδόχου και αντίστοιχα έχει μειωθεί του δωρητή, όπως προκύπτει και από την απόφαση, λόγω του ότι, όπως προέκυψε από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών η προσφεύγουσα έστειλε στο εξωτερικό σε ατομικό λογαριασμό της χρηματικά ποσά (εμβάσματα) συνολικού ύψους 653.957,97€ το έτος 2011 τα οποία προέρχονταν από τον κοινό λογαριασμό της με τον πατέρα της.

γ) Υπήρξε ελευθεριότητα, διότι δεν υφίστανται τα γνωρίσματα του εισοδήματος στη γενόμενη παροχή, ούτε αποτελούν εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης, δηλαδή η παροχή έγινε συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.

δ) Υπήρξε συγκεκριμένη χρονική στιγμή παράδοσης, που είναι οι ημερομηνίες εξερχόμενων εμβασμάτων προς το εξωτερικό.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και:

1. την με αριθμό 1946/1953 απόφαση ΣΤΕ από την οποία προκύπτει ότι κάθε παραχώρηση χρημάτων και κινητών εν γένει πραγμάτων, έστω και ατύπως καταρτισθείσα ή τυγχάνουσα άκυρος, φορολογείται ως δωρεά εφόσον ο μόνος δωρητής δεν αναλαμβάνει τα δωρηθέντα ο δε δωρεοδόχος καρπούται αυτά (Νομολογία φορ/γίας κληρονομιών-Δωρεών -Προϊκών Δ/κή και Δικ/κή, έτους 1971 Υπουργ. Οικ. Σελίδα 338),

2. το γεγονός ότι η έλαβε το ποσό των 653.957,97€ εντός του έτους 2011 κάνοντας ανάληψη του αντίστοιχου ποσού από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό και καταθέτοντας αυτά σε ατομικό λογαριασμό δικό της στην αλλοδαπή,
3. το γεγονός ότι ουδέποτε μέχρι σήμερα δηλώθηκε η ως άνω δωρεά ή ως εισόδημα στη φορολογία εισοδήματος, και
4. το γεγονός ότι η παροχή έγινε όχι σε εκτέλεση νομικής υποχρέωσης ή ανταλλάγματος, αφού από πουθενά δεν προκύπτει η ύπαρξη αυτού,
- αποφάνθηκε ότι στην παρούσα υπόθεση συντρέχει περίπτωση άτυπης δωρεάς ποσού 653.957,97 € με δωρητή τον και δωρεοδόχο την, το οποίο καταλογίζεται ως αδήλωτη δωρεά για το έτος 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 34 Ν.Δ 118/73 όπως κωδικοποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 34 του ν 2961/2001.

Η προσφεύγουσα με την με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τον υπό κρίση λογαριασμό στο Ηνωμένο Βασίλειο τον άνοιξε στο όνομά της με απώτερο σκοπό, όταν ο πατέρας της θα μπορούσε να μετέβαινε ο ίδιος εκεί, να καθιστούσε τον εαυτό του μοναδικό δικαιούχο, αλλά λόγοι υγείας δεν του το επέτρεψαν. Μοναδικός δικαιούχος του λογαριασμού αυτού και κύριος του υπό κρίση ποσού που μεταφέρθηκε στον λογαριασμό που είχε ανοίξει στο όνομά της ήταν ο πατέρας της. Στις 5.4.2020 ο πατέρας της απεβίωσε και με τη διαθήκη του (η οποία όπως αναφέρεται στην προσφυγή θα δημοσιευόταν στις 9.2.2022) καθιστούσε την προσφεύγουσα κληρονόμο του, μεταξύ άλλων, για το ποσό των 653.957,97 €, το οποίο είναι το υπό κρίση ποσό το οποίο κρίθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ως δωρεά έτους 2011. Ως εκ τούτου δεν υφίσταται δωρεά.
2. Τίθεται ζήτημα διπλής φορολόγησης δεδομένου ότι για το εν λόγω ποσό που της άφησε ως κληρονομιά θα κληθεί να καταβάλει φόρο κληρονομιάς, πλέον του καταλογισθέντος φόρου δωρεάς.

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 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 σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν 2961/2001 υπόχρεος για την καταβολή του φόρου δωρεών είναι πάντοτε ο δωρεοδόχος. Ο δωρητής σε καμία περίπτωση δεν ευθύνεται για την καταβολή του φόρου δωρεών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 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 δήλωσηβ) ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο . Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

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 ορίζεται ότι σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή ή δωρεά χρηματικού ποσού η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο .Για την έναρξη και την λήξη της προθεσμίας αυτής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 241-246 του ΑΚ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ 2 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 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 το 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 συνδεδεμένου 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 εν προκειμένω, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ...../α.ν.1429/16-8-2017 έγγραφο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του 5ου τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου γίνεται δεκτό ότι το έτος 2011 το υπό κρίση συνολικό ποσό των 653.957,97€ **εξήλθε από τον αρ. κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με τον πατέρα της στην (με κύριο δικαιούχο τον πατέρα της) και κατατέθηκε σε ατομικό δικό της λογαριασμό στο, και ότι τα ποσά των εμβασμάτων του ως άνω συνολικού ποσού από τον εν λόγω κοινό λογαριασμό προέρχονταν από εισοδήματα και καταθέσεις του πατέρα της, και ως εκ τούτου δεν συνέτρεχε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας.**

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η προσφεύγουσα έλαβε το συνολικό ποσό των 653.957,97 € εντός του υπό κρίση έτους 2011, με ανάληψη που έκανε από τον κοινό με τον πατέρα της λογαριασμό και καταθέτοντάς το σε ατομικό δικό της λογαριασμό στο Για το εν λόγω συνολικό ποσό των 653.957,97 € που κατατέθηκε στον ατομικό της λογαριασμό, με τα από 5.1.2011, 3.2.2011 και 23.9.2011 εμβάσματα, υφίσταται βεβαία ημερομηνία παράδοσης στο έτος 2011, ήτοι οι ημερομηνίες των εξερχομένων εμβασμάτων στις 5.1.2011, 3.2.2011 και 23.9.2011. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου η εν λόγω παροχή έγινε χωρίς αντάλλαγμα και η περιουσία της προσφεύγουσας αυξήθηκε και αντίστοιχα η περιουσία του πατέρα της μειώθηκε κατά το υπό κρίση ποσό. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, για το υπό κρίση ποσό των 653.957,97 € συντρέχει περίπτωση δωρεάς σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **4.2.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

- Η υπ' αριθ.-/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Άτυπης Δωρεάς, έτους 2011

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ- ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα αξία	0,00	653.957,97	653.957,97
Φόρος που αναλογεί 10%		65.395,80	65.395,80
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		32.697,90	32.697,90
Σύνολο για καταβολή	0,00	98.093,70	98.093,70

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.