



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 31.10.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3407

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 23.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... - του, με Α.Φ.Μ.,

κατοίκου, επί της οδού αριθμός, κατά: 1) του υπ' αριθ. /2022 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 04.01.2010, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) του υπ' αριθ. /2022 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 10.06.2011, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... - του', με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τον υπ' αριθ. /2022 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 04.01.2010, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα {δωρεοδόχου}, ποσό φόρου δωρεάς 1.030,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 1.176,67 €, ήτοι σύνολο 2.206,67 €.

2) Με τον υπ' αριθ. /2022 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 10.06.2011, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα {δωρεοδόχου}, ποσό φόρου δωρεάς 4.200,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 4.798,08 €, ήτοι σύνολο 8.998,08 €.

Σύμφωνα με τις αρ. και /2021 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. /2021 Πληροφοριακού Δελτίου με θέμα «Αποστολή στοιχείων για την εφαρμογή των διαδικασιών του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (ν.2961/2001)» του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), διενεργήθηκε έλεγχος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 34 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια.

Οι ως άνω εντολές ελέγχου φόρου δωρεάς προέκυψαν, σε συνέχεια της με αριθμό /2020 εντολής ελέγχου, της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για την διενέργεια (συμπληρωματικού) μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01-01-2010 – 31-12-2012, κατόπιν της με αριθ. /2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου και των νέων αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίσθηκαν.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν οι από 13.05.2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά Παίγνια για το έτος 2010 και 2011, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 04.01.2010 και 10.06.2011 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1.η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής, και η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής

2. τα επίμαχα ποσά, που εμβάστηκαν από τραπεζικό λογαριασμό του ξαδέρφου μου, του, δεν έχουν χαριστική αιτία, παρά

αφορούν σε οικονομικές δοσοληψίες μεταξύ μας για την εξυπηρέτηση ενδοοικογενειακών αναγκών μας.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2961/2001, (ΦΕΚ Α' 266/22-11-2001), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1.Επιβολή φόρου

“1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά 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 3.Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

“1. Στο φόρο υποβάλλεται:

- α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.
- β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.”

Άρθρο 34.Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής

“Α. Κτήση αιτία δωρεάς

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.”

Άρθρο 35.Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

“1.Σε φόρο υποβάλλεται:

- α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται,
- β) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία Έλληνα υπηκόου, που δωρίζεται,
- γ) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα,
- δ) η κινητή περιουσία που παραδίδεται πριν από το θάνατο του ανιόντος στους κατιόντες με βάση σύμβαση νέμησης.

2.Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.”

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 του φόρου

“1. Οι παράγραφοι 1, 3 και 8 του άρθρου 29 εφαρμόζονται ανάλογα και στην κτήση αιτία δωρεάς σε συνδυασμό με το άρθρο 45. Το υπόλοιπο της περιουσίας που αποκτάται αιτία

δωρεάς, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων των άρθρων 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ

Κλιμάκια	Συντελεστής Κλιμακίου %	Φόρος Κλιμακίου	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί
6.000	-	-	6.000	-
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Όταν ο δωρεοδόχος έχει αναπηρία κατά ποσοστό 67% και άνω, ο φόρος που αναλογεί στη μέχρι εκατόν εξήντα πέντε χιλιάδων (165.000) Ευρώ αξία της δωρεάς μειώνεται κατά ποσοστό 60%. Από το φόρο δωρεάς που προκύπτει εκπίπτει: α) Ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προϊόντες, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.”

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. Ν.3842/2010 άρθρο 44 § 2 και ισχύει από 23.04.2010

Άρθρο 85.Υπόχρεοι σε δήλωση

“Α. Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.”

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.”

Άρθρο 102.Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου

“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 τις διατάξεις του άρθρου 72 § 29 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) “Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. “

Επειδή, οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 496 Έννοια

“Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.”

Άρθρο 498 Σύσταση

“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, στις 04.01.2010 χρεώνεται ο με αριθμό λογαριασμός του μέσω winbank και πιστώνεται ο λογαριασμός με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 11.150,00 ευρώ με δικαιούχο τον -, ως οικονομική δοσοληψία μεταξύ συγγενών, βάσει ισχυρισμών του ιδίου. Ως αποδεικτικό στοιχείο προσκομίσθηκε αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς περιόδου από 23/12/2009 έως 07-04-2010 (σχετ.1). Όπως φαίνεται στην εν λόγω αναλυτική κίνηση, η διερευνούμενη πίστωση έχει περιγραφή «**ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ ΕΝΔΕΙΞΕΙ:** Μεταφορά μέσω winbank»

Επειδή, στις 10.06.2011 χρεώνεται ο με αριθμό λογαριασμός της Τράπεζας Πειραιώς που ανήκει στον και την αντίστοιχη πίστωση του με αριθμού λογαριασμού της ίδιας Τράπεζας ποσού 10.500,00 ευρώ με δικαιούχο τον εξάδελφό του-..... ως οικονομική δοσοληψία μεταξύ συγγενών, βάσει ισχυρισμών του ιδίου. Ο κ. - ισχυρίστηκε ότι αποτελεί μεταφορά με χρέωση του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο το εξάδελφό του κ. ως οικονομική δοσοληψία μεταξύ συγγενών. Ως αποδεικτικά στοιχεία προσκομίσθηκαν: (α) το από 10-06-2011 αντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού μεταφοράς (.....) της Τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 12) και (β) αντίγραφο της από 10/06/2011 επιστολής προς την Τράπεζα Πειραιώς για μεταφορά ποσού 10.500,00 € με υπογράφων τον κ. (σχετ.13).

Επειδή, α) οι ως άνω συμβαλλόμενοι, ΤΟΥ
{ως δωρητής} και ΤΟΥ
{ως δωρεοδόχος} συνδέονται με ιδιαίτερο οικογενειακό-συγγενικό δεσμό (εξαδέλφια), β) η
πηγή προέλευσης των χρημάτων συνολικού ποσού 11.150,00 € το 2010 και 10.500,00 € το
2011 κατά τα οποία αυξήθηκε η περιουσία του
..... του είναι γνωστή, καθώς πρόκειται για μεταφορές μεταξύ
λογαριασμών με χρέωση των λογαριασμών του του
..... {ως δωρητή} και πίστωση των λογαριασμών του
..... ΤΟΥ {ως δωρεοδόχου}, γ) την οικονομική
κατάσταση του ΤΟΥ {ως δωρητή} η
οποία επέτρεπε να κάνει τη δωρεά.

Επειδή, (α) κατά την έννοια των ανωτέρω αναφερομένων φορολογικών διατάξεων, δωρεά
συνιστά κάθε οικειοθελής παροχή που έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση της περιουσίας του
λήπτη της παροχής στην συγκεκριμένη περίπτωση του -
..... του και αντίστοιχη μείωση της περιουσίας του
δικαιοπάροχου στην συγκεκριμένη περίπτωση του του
..... (ΣΤΕ 5058/1996, ΝΣΚ 639/1998, ΝΣΚ 80/2013 κλπ)
(β) κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς για την επιβολή φόρου είναι και αυτή που προέρχεται από
κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα έστω κι
αν για αυτή δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έντυπο (άτυπη).

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:
“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, δεν προσκομίσθηκαν με την παρούσα, τραπεζικά παραστατικά, έγγραφα, ούτε
τραπεζικές κινήσεις, που να συνδέουν τις πιστώσεις με τις οικονομικές δοσοληψίες για την
εξυπηρέτηση ενδοοικογενειακών αναγκών μεταξύ τους, και κατά συνέπεια δεν τεκμηριώνεται
το αληθές του ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε
περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας
που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου
εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση
ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις
διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.
Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου
κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «*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, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. *Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης*).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (ν.2961/2001)», επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις, και οι οποίες επισύρουν την επιβολή των φόρων και συναφών κυρώσεων. Ο φορολογικός έλεγχος, έλαβε υπόψη του, τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε ελεγχόμενο έτος, το σύνολο των προσκομισθέντων υπομνημάτων του προσφεύγοντα πριν και μετά τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρο 28 Ν.4174/2013), καθώς και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε αντιπαράβολή με τα στοιχεία και ευρήματα του ελέγχου. Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις, λαμβάνοντας υπόψη, όλα τα διαθέσιμα στοιχεία.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας, στερείται νομοθετικού πλαισίου και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος διαπίστωσε τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, όπως κυρώθηκε με το Ν.2961/2001 και ισχύει, καθόσον οι υπόχρεος - δωρεοδόχος δεν υπέβαλε, ως όφειλε, την κατά νόμο δήλωση φόρου δωρεάς και δεν κατεβλήθη ο αναλογών φόρος δωρεάς.

Ως εκ τούτου, ορθώς εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./23.06.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του
'..... - του με Α.Φ.Μ.
....., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων.

1) του υπ' αριθ./**13.05.2022** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 04.01.2010, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 2.206,67 €

2) του υπ' αριθ./**2022** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 10.06.2011, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 8.998,08 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.