



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/9/2023

Αριθμός απόφασης: 1336

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αριθμό πρωτ. απορριπτικής απόφασης επί της με αριθμό πρωτ. αίτησής του, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απορριπτική απόφαση της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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 πρωτοκόλλου απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου απορρίφθηκε το από αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση της υπ' αριθ. δήλωσης φόρου δωρεάς.

Με την ανωτέρω δήλωση που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά την η σύζυγος του προσφεύγοντος,, δήλωσε την αποδοχή χρηματικής δωρεάς ποσού 50.000,00 ευρώ από τον προσφεύγοντα, που έλαβε χώρα με διατραπεζική μεταφορά από ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος σε ατομικό λογαριασμό δικό της την Με την εκκαθάριση της δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς ποσού 5.000,00 ευρώ σε βάρος της δωρεοδόχου – συζύγου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στο αίτημά του για ανάκληση της δήλωσης δωρεάς, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ουδέποτε δώρισε στη σύζυγό του το εν λόγω χρηματικό ποσό αλλά η από διατραπεζική μεταφορά έγινε με αποκλειστικό σκοπό την ενίσχυση των οικογενειακών τους αποταμιεύσεων. Αναφορικά δε με την υπογραφή του στο σώμα της δήλωσης δωρεάς υποστηρίζει ότι αυτή τέθηκε κατ' απομίμηση από την ίδια τη σύζυγό του χωρίς ο ίδιος να λάβει γνώση και, ως εκ τούτου, όταν πληροφορήθηκε την υποβολή της δήλωσης υπέβαλε μήνυση κατά της συζύγου του στον αρμόδιο Εισαγγελέα.

Επειδή ο Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, όπως κυρώθηκε με τον Ν.2961/2001, ορίζει μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

« Άρθρο 1. Επιβολή του φόρου

- 1.Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προϊκας 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 29. Κατάταξη φορολογουμένων – φορολογικές κλίμακες

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση [...] κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄. Στην Α΄ κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος [...]

[...]

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.

[...]

- 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.

[...]

Άρθρο 35. Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Σε φόρο υποβάλλεται:

α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται [...]

[...]

Άρθρο 44. Υπολογισμός του φόρου

1. [...] Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) [...]

Επειδή κατά τις διατάξεις του άρθρου 496 του Αστικού Κώδικα η δωρεά συνίσταται σε παροχή περιουσιακού αντικειμένου με συμφωνία των μερών ότι γίνεται χωρίς αντάλλαγμα.

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 [...]

Επειδή περαιτέρω από άλλες αποφάσεις του ΣΤΕ (2856/1974, 954/1982, 4026/1983) έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Τα πρόσωπα (ο πάροχος και ο λήπτης) να συνδέονται μεταξύ τους με ειδικό συγγενικό δεσμό.

β. Ο αρμόδιος Οικονομικός προϊστάμενος αιτιολογημένα αποκλείει κάθε άλλη πηγή προέλευσης του ποσού των χρημάτων κατά το οποίο υπολογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του προσώπου που θεωρείται δωρεοδόχος ή απλώς αιτιολογημένα αποκλείει τις πηγές που επικαλούνται οι φορολογούμενοι.

γ. Ο αρμόδιος Οικονομικός προϊστάμενος αιτιολογημένα διαπιστώνει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει την εν λόγω παροχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 23 - *Εξουσίες της φορολογικής διοίκησης* του Κ.Φ.Δ. 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 αρχεία (βιβλία και 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 απόφαση ΠΟΛ.1137/2020 με θέμα: «Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«6. Με την παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης, η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ διαπιστώνει την επισύναψη ή μη των απαιτούμενων και μόνο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικών (έλεγχος πληρότητας του φακέλου και έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής φόρου

άνω των 300 ευρώ, όπου τούτο προβλέπεται) και, εφόσον ο φάκελος είναι πλήρης, διεκπεραιώνει υποχρεωτικά τη δήλωση ή την αίτηση εντός των προθεσμιών που τίθενται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της παρούσας, χωρίς τη διενέργεια επαλήθευσης της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία. Δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν ζητούνται.

Σε περίπτωση έλλειψης των ως άνω ή μη συμπλήρωσης πεδίων της δήλωσης ή της αίτησης, με αποτέλεσμα την αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης ή έκδοσης του πιστοποιητικού, αναρτάται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου, το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την ηλεκτρονική παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης ή του φυσικού φακέλου, πρόσκληση κατά τα οριζόμενα στο [άρθρο 14](#) του ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ), προκειμένου ο υπόχρεος είτε να συμπληρώσει τη δήλωση ή την αίτηση είτε να προσκομίσει τα έγγραφα που λείπουν, ώστε να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη ή να εκδοθεί το πιστοποιητικό. Εάν ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί, η δήλωση ή η αίτηση, είτε θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί είτε ο φόρος υπολογίζεται και η οικεία πράξη ή το πιστοποιητικό εκδίδονται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία που δεν προσκομίσθηκαν κατά περίπτωση.»

Επειδή από τη συνδυαστική ερμηνεία των διατάξεων των άρθρων 1, 29, 34 και 35 του Ν.2961/2001 συνάγεται ότι η συμπλήρωση και υποβολή δήλωσης φόρου δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν αποτελεί συστατικό στοιχείο της δωρεάς ούτε προϋπόθεση για την επιβολή φόρου δωρεάς, δεδομένου ότι το κρίσιμο στοιχείο για την επιβολή του φόρου είναι εάν υφίσταται πράγματι παροχή ορισμένου περιουσιακού αντικειμένου που να συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της δωρεάς κατ' άρθρο 496 του Αστικού Κώδικα, και όχι εάν η παροχή αντικειμένου έχει περιβληθεί τον τύπο της δήλωσης φόρου δωρεάς.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων, την, ενέβασε σε τραπεζικό λογαριασμό της συζύγου του, από δικό του τραπεζικό λογαριασμό, το ποσό των 50.000,00 ευρώ, χωρίς να ζητήσει αντάλλαγμα, γεγονός που προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης αλλά επιβεβαιώνει και ο ίδιος με την προσφυγή του, και ως εκ τούτου καλύπτονται οι προϋποθέσεις που θέτει ο Αστικός Κώδικας (αρ. 496) ώστε να χαρακτηριστεί η εν λόγω παροχή ως δωρεά.

Επειδή ακόμα και αν υποτεθεί ότι η υπ' αριθ. δήλωση φόρου δωρεάς που κατατέθηκε από τη σύζυγο του προσφεύγοντος προκειμένου να δηλώσει την εν λόγω δωρεά είναι άκυρη διότι δε φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος ως δωρητή, δεν επηρεάζεται η δυνατότητα της φορολογικής διοίκησης να καταλογίσει φόρο δωρεάς στη δωρεοδόχο – σύζυγο.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς παρέλαβε την ως άνω δήλωση φόρου δωρεάς που κατέθεσε η σύζυγος του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι είναι υποχρεωμένη εκ του νόμου να παραλαμβάνει τις αντίστοιχες δηλώσεις και να προβαίνει στη βεβαίωση του φόρου που προκύπτει από την εκκαθάρισή τους στα πρόσωπα που είναι υπόχρεοι βάσει των σχετικών διατάξεων (ΠΟΛ.1137/2020).

Επειδή, όλως επικουρικώς, επισημαίνεται ότι ακόμα και στην περίπτωση που δεν υπήρχε η παραδοχή του προσφεύγοντος περί παροχής άνευ ανταλλάγματος του ποσού των 50.000,00 ευρώ στη σύζυγό του, 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 (σύζυγοι), η πηγή προέλευσης των χρημάτων είναι ο

συγκεκριμένος τραπεζικός λογαριασμός και ο προσφεύγων είχε πράγματι την οικονομική δυνατότητα να προβεί στην εν λόγω παροχή.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και κρίνεται ορθή η προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αριθμό πρωτ. απορριπτικής απόφασης επί της με αριθμό πρωτ.αίτησής του, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.