



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-02-2024

Αριθμός απόφασης: 542

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 4.101,71€, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.050,85€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό 6.152,56€.

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε κατόπιν του από Υπηρεσιακού Σημειώματος της ίδιας Υπηρεσίας, διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 34 (Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής) του ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, κ.λ.π.».

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, στις ο λογαριασμός της, κοινός, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του τροφοδοτήθηκε με εμβάσματα συνολικού ποσού 834.185,90€, εκ των του οποίου ποσό 410.170,77€ προήλθε από επιστροφή κεφαλαίου της εταιρείας, όπως αντιστοιχούσε στις μετοχές των ως άνω, των οποίων Ψιλός Κύριος ήταν ο προσφεύγων και Επικαρπωτής ο πατέρας του, ενώ ποσό 424.015,13€ προήλθε από επιστροφή κεφαλαίου και μέρισμα χρήσης 2017 της ως άνω εταιρείας.

Εκ του διαθέσιμου υπολοίπου του ως άνω κοινού λογαριασμού (μετά την κατάθεση του ως άνω ποσού), τροφοδοτήθηκαν: α) ο υπ' αριθ. ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντα στην ίδια τράπεζα, με ποσό 400.000,00€, στις (το οποίο εν συνεχεία εμβάστηκε σε ημεδαπούς ατομικούς του λογαριασμούς) και β) ο υπ' αριθ. ατομικός λογαριασμός της ημεδαπής, με ποσό 44.000,00€, στις

Ειδικότερα, εκ του συνολικού ποσού των 444.000,00€, η συνεισφορά του προσφεύγοντα ανέρχεται στο ποσό των 369.153,69€, ήτοι στα 9/10 των 410.170,77€, που αναλογεί στο

δικαίωμα της Ψιλής Κυριότητας των δωρηθέντων μετοχών και αφορά στη συγκεκριμένη επιστροφή κεφαλαίου της εταιρείας με το υπόλοιπο 1/10 να αναλογεί στον Επικαρπωτή των μετοχών και συνδικαιούχο του αρχικά πιστωθέντος λογαριασμού στην Ως εκ τούτου, το υπόλοιπο ποσό των 74.846,31 € (444.000,00€ - 369.153,69€) αποτελεί αντικείμενο της Φορολογίας Κεφαλαίου (ν. 2961/2001).

Επισημαίνεται από τον έλεγχο, ότι ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ.Δήλωση Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προσδιορίζοντας ωστόσο το ποσό της δωρεάς στις 33.829,23€ (αντί των 74.846,31€ του ελέγχου), μη αποδεχόμενος την ύπαρξη υποχρέωσης εφαρμογής του επιμερισμού (με λόγο 9/10 - 1/10) του ποσού της επιστροφής κεφαλαίου που αναλογούσε στις μετοχές των οποίων ο ίδιος κατείχε την Ψιλή Κυριότητα κι ο πατέρας του την Επικαρπία. Ο προσφεύγων με την δήλωσή του απεδέχθη ότι δωρήθηκε το ποσό των 33.829,23€ (συνολικό 444.000,00€ - 410.170,77€ επιστροφή από μείωση κεφαλαίου).

Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι το ποσό των 74.846,31€ αποτελεί επαύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου, προερχόμενη από άτυπη δωρεά από τον πατέρα του.

Βάσει της από θεωρηθείσας έκθεσης ελέγχου, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι εσφαλμένη νομικά και πάσχει ως προς την αιτιολογία της, καθώς:
 - Κατά τη χρήση 2018, η εταιρεία, του κατέβαλε υπό την ιδιότητα του μετόχου της, ως επιστροφή κεφαλαίου, δυνάμει αποφάσεως της Γ.Σ. των μετόχων, το ποσό των 410.170,77€.
 - Άμεσος και αποκλειστικός δικαιούχος των ως άνω χρηματικών ποσών ήταν ο ίδιος, υπό την ιδιότητα του μετόχου της, επειδή ήταν ο αποκλειστικός ψιλός κύριος 1.957.418 μετοχών της ως άνω εταιρείας. Αντιθέτως, ο επικαρπωτής των μετοχών, πατέρας του δεν είχε οποιοδήποτε δικαίωμα επί του ποσού της επιστροφής κεφαλαίου.
- Το ποσό που αναλογεί στις μετοχές της Α.Ε. από επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου δεν συνιστά μέρισμα ώστε να το ωφεληθεί ο επικαρπωτής.
- Δεν είχε συμφωνηθεί μεταξύ επικαρπωτού και ψιλού κυρίου ότι ο πρώτος θα δικαιούνταν ποσό σε περίπτωση επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου (ιδιωτικά συμφωνητικά 2003).
- Η νομική επιστήμη έχει αποφανθεί παγίως ότι, η επιστροφή κεφαλαίου από Α.Ε. δεν αποτελεί καρπό της μετοχής και δεν έχει επ' αυτής αξίωση ο επικαρπωτής (Πασσιάς Δίκαιο

Ανωνύμου Εταιρείας, Α 1955, σελ. 473, ο οποίος επί λέξει αναφέρει ότι «προκειμένου περί επικαρπίας μετοχών, στον επικαρπωτή ανήκουν τα μερίσματα εξ αυτών, ουχί όμως και το δικαίωμα εγγραφής εις νέας μετοχάς, όπερ τυχόν έχει ο μέτοχος δεδομένου ότι τούτο αποτελεί έκτακτον εξ αυτής ωφέλειαν, ούτε το ποσόν εκ της τυχόν αποσβέσεως της μετοχής, διότι τούτον δεν αποτελεί πρόσοδον».

- Σύμφωνα με τον Γεωργιάδη - Εμπράγματο Δίκαιο, Δεύτερη Έκδοση 2010, σελ. 982, «τα μερίσματα ανήκουν στον επικαρπωτή ως τακτικοί καρποί του δικαιώματός του. Αντίθετα το προϊόν εκκαθάρισης δεν αποτελεί καρπό και γι' αυτό ανήκει αποκλειστικά στον μέτοχο και όχι στον επικαρπωτή. Επειδή όμως η απαίτηση του προϊόντος εκκαθάρισης είναι δικαίωμα που πηγάζει από τη μετοχική σχέση, έχει εφαρμογή η ΑΚ 1180 (εφόσον το προϊόν εκκαθάρισης συνίσταται σε χρήμα)».
- Η επίκληση της διαδικασίας της εκκαθάρισης είναι εσφαλμένη διότι οφείλεται σε ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα. Στην περίπτωση της επιστροφής κεφαλαίου από την κατά τις χρήσεις 2017 και 2018 η εταιρεία δεν είχε λυθεί, ούτε είχε τεθεί σε διαδικασία εκκαθάρισης.
- Βάσει των ανωτέρω δεν προκύπτει άτυπη δωρεά εκ μέρους των γονιών του προς αυτόν.

Επειδή, με το άρθρο 34 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, 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, με το άρθρο 496 του Α.Κ., ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με το άρθρο 498 του Α.Κ., 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, με το άρθρο **1034 του Α.Κ.**, 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:

Α. Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.

Β. 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, με τις διατάξεις του άρθρ. **44 παρ. 2 του ν. 2961/2001**, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. **18** της ενότητας Α' του άρθρ. **25 του ν. 3842/2010** και ισχύει για υποθέσεις στις οποίες η

φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευσή του 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,».

Επειδή, με την **Ε.2028/2019** «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 42 του ν. 4172/2013 κατά τη σύσταση ή μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας μετοχών, έναντι τιμήματος», διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

4. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 1142 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι η προσωπική δουλεία της επικαρπίας συνίσταται στο εμπράγματο δικαίωμα του επικαρπωτή να χρησιμοποιεί και να καρπώνεται ξένο πράγμα, διατηρώντας όμως ακέραιη την ουσία του. Με τις διατάξεις δε, του πρώτου εδαφίου του άρθρου 1161 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι ο επικαρπωτής έχει υποχρέωση μετά τη λήξη της επικαρπίας να αποδώσει το πράγμα στον κύριο. Επιπλέον, στο άρθρο 1166 ΑΚ ορίζεται ότι «η επικαρπία εφόσον δεν ορίστηκε διαφορετικά είναι αμεταβίβαστη. Η άσκησή της μπορεί να μεταβιβασθεί σε άλλον για χρόνο που δεν υπερβαίνει τη διάρκεια της επικαρπίας με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1164».

Από τις ως άνω διατάξεις του Αστικού Κώδικα, προκύπτει ότι κατά τη σύσταση ή τη μεταβίβαση (στην εξαιρετική περίπτωση που έχει συμφωνηθεί ότι η επικαρπία είναι μεταβιβάσιμη) της επικαρπίας ο κύριος του πράγματος δεν απολλύει την κυριότητα επ' αυτού αλλά στερείται μόνο τη χρήση και κάρπωσή του, ενώ ο επικαρπωτής δεν αποκτά την κυριότητα του πράγματος, αλλά απλώς και μόνο το δικαίωμα να το χρησιμοποιεί και να το καρπώνεται, έχοντας παράλληλα την υποχρέωση να αποδώσει το πράγμα στον κύριο αυτού μετά τη λήξη της επικαρπίας.....».

Επειδή, με το άρθρο 1180 του Α.Κ., ορίζεται ότι:

«Αν η απαίτηση που βαρύνεται με επικαρπία είναι χρηματική, ο δανειστής και ο επικαρπωτής έχουν δικαίωμα και υποχρέωση να συμπράξουν για την είσπραξη του κεφαλαίου από κοινού. Αντί για την είσπραξη ή μετά την είσπραξη ο καθένας απ' αυτούς έχει δικαίωμα να απαιτήσει την ασφαλή και έντοκη τοποθέτηση του κεφαλαίου, με επιφύλαξη του δικαιώματος του επικαρπωτή. Αυτός προσδιορίζει το είδος της τοποθέτησης.».

Επειδή, το ποσό που αναλογεί στις μετοχές της Α.Ε. από επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου, πράγματι δε συνιστά μέρισμα, όπως ισχυρίζεται και ο προσφεύγων, ώστε να το ωφεληθεί ο επικαρπωτής.

Επειδή, η μείωση του κεφαλαίου της ως άνω Α.Ε. έγινε με επιστροφή χρημάτων αναλογικά σε όλους τους μετόχους.

Επειδή ο προσφεύγων, με τις υπ' αριθ. δήλωση φόρου δωρεάς, απέκτησε την ψιλή κυριότητα ονομαστικών, κοινών μετά ψήφου μετοχών της εισηγμένης στο Χ.Α.Α. εταιρείας με την επωνυμία, από τον δωρητή πατέρα του.

Επειδή, σύμφωνα με το από Ιδιωτικό συμφωνητικό δωρεάς ψιλής κυριότητας μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. και παρακράτησης επικαρπίας, «.....συμφωνήθηκε ρητά ότι: α) Το δικαίωμα στους καρπούς των μετοχών ανήκει αποκλειστικά στον Δωρητή, ο οποίος δικαιούται να τα εισπράττει χωρίς τη σύμπραξη του Δωροεδόχου.....και κάθε άλλο ωφέλημα των δωρούμενων κατά ψιλή κυριότητα μετοχών..... και β) Τα δικαιώματα συμμετοχής και ψήφου στις γενικές συνελεύσεις της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ασκούνται αποκλειστικά από τον ΔΩΡΗΤΗ, κατά την κρίση του και ιδίω ονόματι. Πρόσθετα, ο ΔΩΡΗΤΗΣ αποκλειστικά μπορεί να ασκεί όλα τα σχετικά με το δικαίωμα συμμετοχής στις γενικές συνελεύσεις δικαιώματα.....

Περαιτέρω ρητώς συμφωνείται ότι τα ανωτέρω δικαιώματα του ΔΩΡΗΤΗ αυτοδικαίως επεκτείνονται και:

α) στις τυχόν νέες μετοχές που θα εκδοθούν και θα διανεμηθούν από την ΕΤΑΙΡΕΙΑ, β) στις τυχόν νέες μετοχές που προκύπτουν από κάθε είδους μεταβολή της ονομαστικής αξίας των δωρούμενων μετοχών.....».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε συμφωνηθεί μεταξύ επικαρπωτού και ψιλού κυρίου ότι ο πρώτος θα δικαιούνταν ποσό σε περίπτωση επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου, βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού.

Επειδή, από τα από Ιδιωτικά συμφωνητικά δωρεάς ψιλής κυριότητας, που προσκόμισε ο προσφεύγων και στον έλεγχο και με την ενδικοφανή προσφυγή του, δεν προκύπτει ούτε για τον ψιλό κύριο ούτε για τον επικαρπωτή ποιος θα ήταν δικαιούχος των χρηματικών ποσών σε περίπτωση επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου, καθώς δεν είχε προβλεφθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι άμεσος και αποκλειστικός δικαιούχος των ως άνω χρηματικών ποσών ήταν ο ίδιος, υπό την ιδιότητα του μετόχου της, επειδή ήταν ο αποκλειστικός ψιλός κύριος 1.957.418 μετοχών της ως άνω εταιρείας. Αντιθέτως, ο επικαρπωτής των μετοχών πατέρας του δεν είχε οποιοδήποτε δικαίωμα επί του ποσού της επιστροφής κεφαλαίου.

Επειδή, από το ίδιο ως άνω Ιδιωτικό συμφωνητικό, προκύπτει ότι ο δωρητής δικαιούται εκτός των μερισμάτων να εισπράττει και κάθε άλλο ωφέλημα των δωρούμενων κατά ψιλή κυριότητα

μετοχών, καθώς και ότι διατήρησε κάθε δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στις γενικές συνελεύσεις της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ τα οποία μάλιστα θα ασκούνται αποκλειστικά από αυτήν, όπως και το δικαίωμα σε τυχόν νέες μετοχές που θα εκδοθούν και θα διανεμηθούν από την ΕΤΑΙΡΕΙΑ β) στις τυχόν νέες μετοχές που προκύπτουν από κάθε είδους μεταβολή της ονομαστικής αξίας των δωρούμενων μετοχών.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο επικαρπωτής διατήρησε για τον ίδιο κάθε όφελος και δικαίωμα που θα προκύψει από τις δωρούμενες μετοχές, όπως εν προκειμένω από την επιστροφή του μετοχικού κεφαλαίου.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι σε μεταγενέστερο χρόνο (από το 2003) η επικαρπία έχει μεταβιβαστεί σ' αυτόν.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι είναι άμεσος και αποκλειστικός δικαιούχος των ως άνω χρηματικών ποσών, ως ψιλός κύριος των μετοχών, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, εν προκειμένω, συντρέχουν οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από τη δικαστηριακή νομολογία για τη συναγωγή του τεκμηρίου δωρεάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα Αξία	33.829,23€	74.846,31€	74.846,31€
Αναλογών φόρος		7.484,63€	7.484,63€
Μείον βάσει δήλωσης φόρος	3.382,92€	3.382,92€	3.382,92€
Σύνολο φόρου		4.101,71€	4.101,71€
Πρόστιμο άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ.		2.050,85€	2.050,85€
Σύνολο για καταβολή	3.382,92€	6.152,56€	6.152,56€

(Κατά την καταβολή υπολογίζονται και τόκοι του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ.)

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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 .