



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.01.2024

Αριθμός απόφασης: **154**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27.9.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, αριθ.Α κατά της με αριθ./30.6.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.9.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθμ./30.6.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος δωρεάς ποσού 15.011,00 € πλέον πρόσθετου φόρου του άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 7.505,50 €, ήτοι συνολικό ποσό 22.516,50€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί του πορίσματος της από 30.6.2021 Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν της με αριθμό/5.4.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το υπ' αριθ./4.3.2021 έγγραφο παροχής πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Αρχικά, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προέβη σε κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης δια συστημένης επιστολής. Ακολούθως, προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό και ημερομηνία κατάθεσης ΑΚ...../29-9-2021 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της υπ' αριθμ./02.08.2021 ατομικής ειδοποίησης χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στην οποία περιλαμβάνεται η με αρ...../16-07-2021 σχετική ταμειακή βεβαίωση της ως άνω Δ.Ο.Υ. Επί αυτής εκδόθηκε η με αρ. Α...../2022 απόφαση του με την οποία κρίθηκε ότι «....δεν αποδείχθηκε η νόμιμη κοινοποίηση στην ανακόπτουσα της/30-06-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ότι, συνακόλουθα, κατά το χρόνο έκδοσης και αποστολής στην τελευταία της προσβαλλόμενης με την παρούσα ανακοπή/2-8-2021 ατομικής ειδοποίησης χρεών, δεν είχε οριστικοποιηθεί ο νόμιμος τίτλος επί του οποίου αυτή ερείδεται (...../30-06-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου). Ενόψει των παραπάνω δεν ήταν επιτρεπτή η έκδοση της προσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης χρεών ή οποία τυγχάνει ακυρωτέα ως προώρως εκδοθείσα....» Η φορολογική αρχή σε συμμόρφωση προς την Α...../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κοινοποίησε εκ νέου στην προσφεύγουσα την προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου με την υπ' αρ./4-9-2023 έγγραφη ειδοποίηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με τον πατέρα της και την μητέρα της από την 28-5-1998 διατηρούσαν στην Α.Ε τον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό – προθεσμιακή κατάθεση Συναλλάγματος USD. Τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν στον ειρηνόμενο τραπεζικό λογαριασμό προήλθαν αποκλειστικά από τραπεζικές καταθέσεις του, όλο δε το χρηματικό ποσό ανήκε αποκλειστικά σε αυτόν, διότι η μητέρα της ουδέποτε εργάστηκε και εκείνη μόλις είχε ξεκινήσει να εργάζεται.

- Την 8-2-2003 απεβίωσε ο πατέρας της και κατέλειπε μοναδικούς εξ' αδιαθέτου κληρονόμους (άνευ διαθήκης) κατά ποσοστό 3/4 την ίδια (μοναδικό νόμιμο τέκνο του) και κατά 1/4 την σύζυγο του και μητέρα της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1710, 1711, 1813, 1820 Α.Κ.. Σε κάθε περίπτωση πιθανή αξίωση του Ελληνικού Δημοσίου για υποχρέωση καταβολής φόρου κληρονομιάς για την επαχθείσα την 8-2-2003 κληρονομία χρηματικού ποσού 343.864,20 USD έχει υποκύψει σε παραγραφή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 ν.4583/2018. Σύμφωνα με τα ανωτέρω το συνολικό χρηματικό ποσό των 343.864,20 USD ανήκε κατά ποσοστό 3/4 στην ίδια (ως νόμιμο τέκνο) και κατά 1/4 στην μητέρα της (ως νόμιμη σύζυγο), ήτοι το χρηματικό ποσό των 257.898,15 USD ανήκε στην ίδια και το χρηματικό ποσό 85.966,05 USD ανήκε στην μητέρα της.
- Την 12-8-2003 λόγω του θανάτου του πατέρα της διαγράφηκε το όνομα του από τον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό, ο οποίος έκλεισε - εξοφλήθηκε την 11-4-2008 και ταυτόχρονα ενεργοποιήθηκε ο υπ' αριθμόν νέος τραπεζικός λογαριασμός με δικαιούχους την ίδια και την μητέρα της
- Την 15-3-2017 με την ανώνυμη ασφαλιστική εταιρεία Α.Ε» σύναψε την υπ' αριθμόν/15-3-2017 σύμβασης ασφάλισης και συμφώνησε με την καταβολή χρηματικού ποσού 150.000 Ευρώ (ισόποσο την 15-3-2017 σε 159.566,93 δολάρια USD) να επενδύσει στην αγορά 1.918,905 μεριδίων Ομολογιακό και στην αγορά 7.489,290 μεριδίων Πράγματι το χρηματικό ποσό αυτό καταβλήθηκε στο υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ειρημένη ασφαλιστική εταιρεία στην Α.Ε και τα χρήματα προήλθαν από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί με την μητέρα της (συνέχεια του τραπεζικού λογαριασμού) στον οποίο υπήρχε το χρηματικό ποσό των 257.898,15 USD, το οποίο κληρονόμησε την 8-2-2003 από τον πατέρα της.
- Την 16-11-2018 λύθηκε η ανωτέρω σύμβαση ασφάλισης και η ασφαλιστική εταιρεία κατέβαλε στον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί στην το χρηματικό ποσό των 140.493,05 Ευρώ.
- Όπως αιφνιδίως η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της επέβαλε φόρο δωρεάς καθώς έκρινε ότι το ποσό των 150.110,00 € αποτελεί δωρεά χρημάτων από την μητέρα της με ΑΦΜ προς την ίδια.

Επειδή, με το άρθρο 39, παρ. 1 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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...»

Επειδή, με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα:

Άρθρο 496: «Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού στοιχείου αποτελεί δωρεά αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Άρθρο 498: «Για τη σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δε συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στον δωρεοδόχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 5638/1932, ορίζεται ότι:

«Άρθρον 2

Επί των καταθέσεων τούτων δύναται να τεθή προσθέτως ο όρος ότι άμα τω θανάτῳ οιοιδήποτε των δικαιούχων η κατάθεσις και ο εκ ταύτης λογαριασμός περιέρχεται αυτοδικαίως εις τους λοιπούς επιζώντας μέχρι του τελευταίου τούτων. Εν τη περιπτώσει ταύτη η κατάθεσις περιέρχεται εις αυτούς ελεύθερα παντός φόρου κληρονομίας ή άλλου τέλους. Αντιθέτως η απαλλαγή αυτή δεν επεκτείνεται επί των κληρονόμων του τελευταίου απομείναντος δικαιούχου».

Επειδή, εν προκειμένῳ, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε με αφορμή το υπ' αριθ. / 4.3.2021 έγγραφο παροχής πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ποσό των 150.110,00 €, το οποίο αναλήφθηκε την 2.3.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα σύναψε το επενδυτικό- ασφαλιστικό πρόγραμμα Πλάνο Β Σύστημα Αποταμίευσης με την, από τον τραπεζικό λ/σμό με IBAN GR..... που τηρεί από κοινού με τη μητέρα της αποτελεί δωρεά χρημάτων από την τελευταία καθώς είναι χρήματα της ίδιας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου είναι εσφαλμένη, καθώς το κρινόμενο ποσό των 150.110,00 € δεν αποτελεί δωρεά από τη μητέρα της αλλά προέρχεται από εισοδήματα του πατέρα της που απεβίωσε την 12.8.2003 και ήταν κατατεθειμένο στον υπ' αριθ. / κοινό τραπεζικό λογαριασμό των γονιών της και της ίδιας, το περιεχόμενο του οποίου κληρονόμησε κατά $\frac{3}{4}$ σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ ως μοναδικό νόμιμο τέκνο του πατρός της.

Επειδή η προσφεύγουσα προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκομίζει την από 17.9.2021 και με αριθ. πρωτ. βεβαίωση της της Ελλάδος (Κατάστημα

.....) στην οποία αναφέρονται τα εξής: «Ο υπ' αριθ. (ημερομηνία ανοίγματος 28.5.1998) στα ονόματα, τηρούνταν ως Προθεσμιακή Κατάθεση Συναλλάγματος. Την 12.8.2003 λόγω θανάτου του, έγινε διαγραφή του ονόματός του από τον λογαριασμό. Ο λογαριασμός εξοφλήθηκε στις 11.4.2008 και ταυτόχρονα ενεργοποιήθηκε προθεσμιακός λογαριασμός IRIS (με τον ίδιο αριθμό) στο πλαίσιο της μετάπτωσης των λογαριασμών στο νέο σύστημα της Τράπεζας. Ο λογαριασμός/..... στα ονόματα πλέον και ανοίχθηκε αυτόματα και συνδέθηκε ως λογαριασμός εξυπηρέτησης στον παραπάνω λογαριασμό προθεσμίας (.....) και η πρώτη κίνηση που εμφανίζει (ως λογαριασμός) είναι η πρόωρη εξόφληση της προθεσμιακής κατάθεσης στις 15.12.2009. Μέχρι τότε ο προθεσμιακός είχε αυτόματες ανανεώσεις και καμία κίνηση προς τον/..... Σημειώνουμε ότι στον λογαριασμό έγινε προσθήκη την 9.2.2011 3^{ου} δικαιούχου και συγκεκριμένα της

Επειδή στην εν λόγω βεβαίωση επισυνάπτεται κίνηση των ανωτέρω αναφερόμενων λογαριασμών και από την οποία επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της ανωτέρω βεβαίωσης κι επίσης προκύπτει ότι ο λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό των 150.110,00 € την 2.3.2017.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 15.1.2023 βεβαίωση- κίνηση του με IBAN GR..... λογαριασμού που τηρεί στην από την οποία προκύπτει ότι το ποσό των 150.110,00 € μεταφέρθηκε σε αυτόν από τον υπ' αριθ. λογαριασμό την 2.3.2017.

Επειδή στον φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνεται επίσης το από 2.3.2017 exte της της Ελλάδος που αφορά στη μεταφορά του ποσού των 150.110,00 € από τον υπ' αριθ. GR..... λογαριασμό στον υπ' αριθ. GR..... λογαριασμό της ΑΕ.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει επαρκώς ότι το επίμαχο ποσό προέρχεται από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό των γονιών της και της ίδιας και ότι η προσφεύγουσα ήταν δικαιούχος του επίμαχου ποσού τουλάχιστον από την από 12.8.2003, ημερομηνία θανάτου του πατρός της

Επειδή συνεπώς από τα ανωτέρω έγγραφα της επιβεβαιώνονται πλήρως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι το κρινόμενο ποσό δεν αποτελεί δωρεά χρημάτων από τη μητέρα της η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να γίνει δεκτή και η προσβαλλόμενη πράξη να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.9.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την ακύρωση με αριθ./30.6.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2017

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00

(Ως η υπ' αριθ./30.6.2021 Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.