



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2024

Αριθμός απόφασης: 478

**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 26-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «....., με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, επί της οδού αρ. και κατά των υπ' αριθ. : α)/26-09-2023 και β)/06-09-2023 Πράξεων

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
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 **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

- Με την υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 (..... μήνας 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος δωρεάς ποσού 18.000,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 21.600,00€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 39.600,00€.
- Με την υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 (..... μήνας 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος δωρεάς ποσού 18.000,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 21.600,00€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 39.600,00€.

Δυνάμει της υπ' αριθ./21-06-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε κατόπιν της διαβίβασης εγγράφου από το 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής, με αριθ. πρωτ./14-02-2023, με συνημμένο το με αριθ. πρωτ./ΕΞ /10-12-2019 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθ. 34 του ν. 2961/2001.

Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, με το συνημμένο πληροφοριακό δελτίο, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στις 17-07-2013 και στις 02-08-2013 πραγματοποιήθηκαν από τον, δύο (2) αναλήψεις μετρητών 180.000,00€ εκάστη, ήτοι συνολικού ποσού 360.000,00€, από τον υπ' αριθ. GR..... κοινό λογαριασμό της Τράπεζας (συνδικαιούχοι:). Το σύνολο των χρημάτων που αναλήφθηκαν αφορούσαν (σύμφωνα με τον ισχυρισμό του κ.) αποκλειστικά χρήματα του (πατέρα του), προερχόμενα από εισερχόμενα εμβάσματα από την, με δικαιούχο τον πατέρα του. Ο προσφεύγων, σε προηγούμενο διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φορολογικής περιόδου από 01-01-2012 έως και 31-12-2017, στα πλαίσια αιτιολόγησης πιστώσεων, ισχυρίστηκε ότι τα χρήματα αυτά, τα διατήρησε εις χείρας του,

προκειμένου να αιτιολογήσει: α) τις καταθέσεις μετρητών στους λογαριασμούς του και β) τις πληρωμές με μετρητά για αγορές αυτοκινήτων στις οποίες είχε μεσολαβήσει.

Από τα προσκομισθέντα στον προγενέστερο έλεγχο τραπεζικά παραστατικά, προέκυψε: α) ότι ο ίδιος προέβη στις δύο αναλήψεις μετρητών και β) ειδικότερα από τα Ειδοποιητήρια Εισερχομένων Εμβασμάτων ότι δικαιούχος αυτών ήταν ο πατέρας του, προερχόμενα από την αλλοδαπή τράπεζα, ως ο κάτωθι πίνακας:

Αριθμός Λογαριασμού	Ονοματεπώνυμο Δικαιούχων	Ημερ/νία Συν/γής	Περιγραφή Κωδικού	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Προοδευτικό Υπόλοιπο - Νόμισμα
.....							17.860,54€
.....		15/7/2013	ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣΜΑ			219.876,00€	237.736,54€
.....		17/7/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-180.000,00€		57.627,59€
.....		1/8/2013	ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣΜΑ			177.394,00€	224.713,73€
.....		2/8/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-180.000,00€		44.713,73€

Για τις ως άνω αναλήψεις, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι χρησιμοποιήθηκαν, όπως αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακας:

Τράπεζα	Αριθμός Λογ/σμού	Δικαιούχοι Λογαριασμών	Ημερ/νία Συν/γής	Αιτ/γία Συν/γής	Εξόφληση αγορών /πωλήσεων ιδιοκτητών ΕΙΧ	Ποσό Πίστωση σε €	Προερχόμενα από
.....			20/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		35.000,00	02/08/2013- Ανάληψη μετρητών 180.000,00 € από τον υπ' αρ. GR..... λογ/σμό της Προσκομίστηκε το παραστατικό ανάληψης σε μετρητά
.....			20/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		35.000,00	
.....			23/6/2014		Εξόφληση με μετρητά του ιδιοκτήτη ΕΙΧ που πωλήθηκε στο	44.000,00	
.....			27/8/2014		Προκαταβολή στην εταιρία για αγορά ΕΙΧ- που πωλήθηκε στο	65.000,00	
.....			14/10/2014		Εξόφληση με μετρητά του ΕΙΧ που αγοράστηκε ιδιωτικά με αρ κυκλοφορίας μάρκας	38.700,00	17/07/2013- Ανάληψη μετρητών 180.000,00 € από τον υπ' αρ. GR..... λογ/σμό της Προσκομίστηκε το παραστατικό ανάληψης σε μετρητά
.....			23/1/2015		Εξόφληση με μετρητά του ΕΙΧ που αγοράστηκε ιδιωτικά με αρ κυκλοφορίας μάρκας	35.000,00	
.....					ΣΥΝΟΛΟ	252.700,00	

Ο έλεγχος, για τη φορολογία εισοδήματος φορολογικής περιόδου από 01-01-2012 έως 31-12-2017, δέχθηκε τους ισχυρισμούς του και θεώρησε τις πιστώσεις στο λογαριασμό του ως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, από τον παρόντα έλεγχο του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. κρίθηκε ότι οι αναλήψεις μετρητών, των 180.000,00€ εκάστη (συνολικού ποσού 360.000,00€), από τον υπ' αριθ. GR..... κοινό λογαριασμό της, αφορούν σε δωρεές από τον πατέρα του, ο οποίος ήταν δικαιούχος των πιστωθέντων εμβασμάτων, για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς. Ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο δωρεάς της Κατηγορίας Α' του άρθ. 29 του ν. 2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, θα πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Εν προκειμένω είναι παντελώς αόριστη γεγονός που ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

- Για να στοιχειοθετηθεί νομίμως η έννοια της δωρεάς (στην οποία εντάσσεται και η γονική παροχή), θα πρέπει αφενός να μεταβιβάζεται περιουσιακό στοιχείο, που ανήκει κατά κυριότητα στον μεταβιβάζοντα, και αφετέρου ο μεταβιβάζων να αποξενώνεται από τούτο οριστικώς, άνευ επιστροφής του παρεχόμενου περιουσιακού στοιχείου.

- Ο λογαριασμός της, από τον οποίο προήλθαν τα επίμαχα χρηματικά ποσά, τροφοδοτήθηκε από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, μέσω της συνεργαζόμενης με την εν λόγω αλλοδαπή Τράπεζα -, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση που προσκόμισε στον έλεγχο. Μοναδικός και αποκλειστικός τροφοδότης του υπήρξε ο ίδιος, όπως προκύπτει:

A) από την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση αυτού,

B) από το γεγονός ότι ο ίδιος ασκούσε ατομική επαγγελματική δραστηριότητα κατά τα οικεία έτη, στο πλαίσιο της οποίας εισέπραξε σημαντικά ποσά, ενώ ο πατέρας του μόνο τη σύνταξή του (σχετ. δηλώσεις φόρου εισοδήματος αμφοτέρων). Συνεπώς τα κεφάλαια παρήχθησαν από τον ίδιο, ανήκαν στον ίδιο και εκκίνησαν από τον ίδιο.

Γ) από το γεγονός ότι κύριος δικαιούχος του τροφοδότη λογαριασμού ήταν ο ίδιος και ότι ο πατέρας του είχε τεθεί τύποις ως συνδικαιούχος.

- Η Φορολογική Αρχή, δεν έλεγξε ως όφειλε, την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του αρχικού τροφοδότη λογαριασμού, ήτοι του υπ' αριθ. λογαριασμού της, ώστε να επαληθεύσει τον ισχυρισμό του ή, να τον αντικρούσει αιτιολογημένα.

• Στην δε περίπτωση ήθελε θεωρηθεί ότι στοιχειοθετείται τυχόν παροχή από τον πατέρα του, τούτη επιστράφηκε σε αυτόν ως ακολούθως:

A) Διά της εισπράξεως από αυτόν του τιμήματος πωλήσεως αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του, ύψους 131.000,00€ στη, όπως προκύπτει από το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό και την αντίστοιχη απόδειξη εισπράξεως, που προσκόμισε στον έλεγχο, στην οποία αναφέρεται ρητώς το όνομα του πατέρα του. Ο έλεγχος παράνομα και αναιτιολόγητα απέρριψε τον ισχυρισμό του.

B) Διά της αγοράς αυτοκινήτου επ' ονόματι του πατέρα του, με δικά του χρήματα (προσφεύγοντα), όπως προκύπτει από το οικείο Πιστοποιητικό Ταξινομήσεως Οχήματος και τα παραστατικά εξοφλήσεως του σχετικού τιμήματος μετά των συναφών χρεώσεων του Τελωνείου, συνολικού ύψους 69.425,00€, που προσκόμισε στον έλεγχο, σύμφωνα με τα οποία εξοφλήθηκε αμιγώς και αποκλειστικώς με δικά του χρήματα (προσφεύγοντα).

Γ) Διά της καταβολής ποσού ύψους 23.651,84€, που αφορά σε νοσήλεια στη Μονάδα της «..... Α.Ε.», στη, όπως προκύπτει από τη σχετική Καρτέλα Πελάτη και τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά, που προσκόμισε στον έλεγχο, τα οποία αγνοήθηκαν.

Δ) Δια αναλήψεων μετρητών ποσού 2.000,00€ μηνιαίως, από τον πατέρα του, από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τραπέζης, κατόπιν τροφοδοτήσεως αυτού με κεφάλαια προερχόμενα από ατομικό του λογαριασμό (προσφεύγων), όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση με τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που προσκόμισε στον έλεγχο. Αόριστη η αιτιολογία απόρριψης από τον έλεγχο.

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. 86 παρ. 3 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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».

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 άρθρ. 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι στοιχειοθετείται τυχόν παροχή από τον πατέρα του, τούτη επιστράφηκε σε αυτόν ως ακολούθως:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το τίμημα των 131.000,00€, από την πώληση αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα, στη, όπως προκύπτει από το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό (το οποίο προσκόμισε στον έλεγχο και μεταφρασμένο) και την αντίστοιχη απόδειξη είσπραξης, το εισέπραξε ο πατέρας του.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση και τις απόψεις του ελέγχου, ο προσφεύγων πράγματι πούλησε το ως άνω αυτοκίνητο σε αγοραστή στην, με το ως άνω τίμημα. Σύμφωνα με την προσκομισθείσα στον έλεγχο απόδειξη είσπραξης, αυτή ανέφερε ως αιτιολογία «για:».

Επειδή, όμως δεν προσκομίσθηκε, ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή κανένα τραπεζικό παραστατικό είσπραξης των χρημάτων αποκλειστικά για τον αλλά και ούτε καμία κατάθεση των χρημάτων σε ατομικό λογαριασμό του, δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό των 131.000,00€ όντως επιστράφηκε στον πατέρα του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγόρασε αυτοκίνητο επ' ονόματι του πατέρα του, με δικά του χρήματα, όπως προκύπτει από το οικείο Πιστοποιητικό Ταξινομήσεως Οχήματος και τα παραστατικά εξοφλήσεως του σχετικού τιμήματος μετά των συναφών χρεώσεων του Τελωνείου, συνολικού ύψους 69.425,00€, που προσέκομισε ενώπιον του ελέγχου, από τα οποία αποδεικνύεται πλήρως ότι το εν λόγω αυτοκίνητο, εξοφλήθηκε αποκλειστικά με δικά του χρήματα.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση και τις απόψεις του ελέγχου:

-Το Πιστοποιητικό Ταξινομήσεως Οχήματος αναφέρει στα στοιχεία παραλήπτη τον, στις 03-06-2013, από το Τελωνείο, αυτοκινήτου μάρκας με αριθμό πλαισίου

-Τα τέλη ταξινόμησης ύψους 12.425,00€ εμβάστηκαν από τον κοινό λογαριασμό με αριθ. GR..... της τράπεζας, με δικαιούχους τον, τον και την

-Από την αναζήτηση που έγινε στο πληροφοριακό σύστημα των αυτοκινήτων της υπηρεσίας τους διαπιστώθηκε ότι το ανωτέρω αυτοκίνητο μεταβιβάστηκε κατόπιν πώλησης λίγους μήνες μετά, συγκεκριμένα στις 12-10-2015, σε νέο ιδιοκτήτη.

-Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2015 του αναφέρεται στους κωδικούς 719 (αγορά αυτοκινήτων) το ποσό των 64.140,00€ και στο κωδικό 781 (χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) το ποσό των 69.000,00€.

-Στην σύμβαση αγοράς που προσκομίσθηκε μεταφρασμένη, αναφέρεται ότι πληρώθηκαν τα χρήματα σε μετρητά, από τον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο (και όχι αγοραστή) Ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί ότι ο πραγματικός αγοραστής του αυτοκινήτου μάρκας ήταν ο ίδιος ο και δεν συνέβαλε ο

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατέβαλε ποσό ύψους 23.651,84€, για τη νοσηλεία του σε Μονάδα της «..... Α.Ε.», στη, όπως προκύπτει από τη σχετική Καρτέλα Πελάτη και τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά, που προσκόμισε στον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση και τις απόψεις του ελέγχου, στον έλεγχο προσκομίσθηκε η καρτέλα πελατών 01/01/2015 - 05/06/2023 της ΑΕ, που αναφέρει εμβάσματα από πελάτη, στις ημερομηνίες 18/04/2016, ποσού 15.609,75€ και στις 24/10/2016, ποσού 5.102,43€, χωρίς όμως να προσκομισθούν παραστατικά μεταφοράς των χρημάτων από ατομικό λογαριασμό του Προσκομίσθηκε μόνο παραστατικό πίστωσης (είσπραξης) του ατομικού λογαριασμού του της τράπεζας με αριθμό GR....., στις 11-01-2017, ποσού 5.000,00€ και στις 11-01-2017 ποσού 4.991,77€, με αιτιολογία «.....».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται επίσης ότι τα χρήματα επεστράφησαν στον μέσω αναλήψεων μετρητών, ύψους 2.000,00€ μηνιαίως, που διενεργούνταν από τον πατέρα του, από τον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της Τραπέζης, κατόπιν τροφοδοτήσεως αυτού με κεφάλαια προερχόμενα από ατομικό του λογαριασμό(προσφεύγοντα), όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση αυτού και τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που προσκόμισε στον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση και τις απόψεις του ελέγχου, προσκομίσθηκε αντίγραφο κίνησης λογαριασμού της τράπεζας με αριθ., με συνδικαιούχους τον, τον, και την, περιόδου 19/02/2013 έως 14/11/2013, καθώς και αντίγραφα αναλήψεως από τον, ποσού 2.000,00€ εκάστου μήνα, από 05/03/2013 έως 30/04/2015. Από την κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι εκτός από την τροφοδότηση του λογαριασμού από τον ατομικό λογαριασμό του, τροφοδότηση του ανωτέρω λογαριασμού γίνονταν και με εισερχόμενα εμβάσματα με δικαιούχο τον ίδιο τον Επομένως, ο ισχυρισμός ότι, τα χρήματα που εισέπραττε ο ήταν χρήματα του, δεν αποδεικνύεται.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε και με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, από τα τραπεζικά παραστατικά που ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο, προέκυψε ότι: α) ότι ο ίδιος προέβη στις δύο ως άνω αναλήψεις μετρητών και β) ειδικότερα από τα Ειδοποιητήρια Εισερχομένων Εμβασμάτων ότι δικαιούχος αυτών ήταν ο πατέρας του, προερχόμενα από την αλλοδαπή τράπεζα

Επειδή, πριν την πίστωση των εισερχομένων εμβασμάτων στον υπ' αριθ. GR, κοινό λογαριασμό της τράπεζας, με δικαιούχους τον, τον και την, το προοδευτικό υπόλοιπο του λογαριασμού ήταν μόνο 17.860,54€. Συνεπώς τα αναληφθέντα χρήματα προήλθαν από τα πιστωθέντα εισερχόμενα εμβάσματα με δικαιούχο τον πατέρα του.

Επειδή, εν προκειμένω, συντρέχουν οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από τη δικαστηριακή νομολογία για τη συναγωγή του τεκμηρίου δωρεάς, λαμβάνοντας υπόψη: α) την πηγή προέλευσης των χρημάτων, β) την οικονομική κατάσταση του πατέρα του (εισερχόμενα εμβάσματα με δικαιούχο τον πατέρα του), η οποία του επέτρεπε να προβεί σε δωρεά και γ) την ύπαρξη συγγενικού δεσμού μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου(πατέρας γιός).

Επειδή, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει ο προσφεύγων τους ισχυρισμούς του, ότι τα χρήματα επεστράφησαν στον πατέρα του με τους ανωτέρω τρόπους, αυτοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, εκτός των ανωτέρω, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 16-17), ο προσφεύγων, στα πλαίσια αιτιολόγησης πιστώσεων σε διενεργηθέντα έλεγχο εισοδήματος, φορολογικής περιόδου από 01-01-2012 έως 31-12-2017, ισχυρίστηκε ότι «τα χρήματα που πιστώθηκαν ως εισερχόμενα εμβάσματα στον κοινό λογαριασμό με αριθ. GR, με δικαιούχους τον , στις 15-07-2013 ύψους 219.876,00€ και στις 01-08-2013 ύψους 177.394,00€, αφορούσαν αποκλειστικά χρήματα του πατέρα του , προερχόμενα από την τράπεζα Στη συνέχεια αναλήφθηκαν ποσά: 180.000,00€ στις 17-07-2013 και 180.000,00€ στις 02-08-2013 από τον ίδιο τον , τα οποία διατήρησε εις χείρας του, και αιτιολόγησε: α) τις καταθέσεις μετρητών στους λογαριασμούς του και β) τις πληρωμές με μετρητά για αγορές αυτοκινήτων στις οποίες είχε μεσολαβήσει».

Ο έλεγχος, για τη φορολογία εισοδήματος δέχθηκε τους ισχυρισμούς του και θεώρησε τις πιστώσεις στο λογαριασμό του ως αιτιολογημένες.

Επειδή, μεταξύ των πιστώσεων που θεωρήθηκαν ως αιτιολογημένες, είναι και η ακόλουθη:

Τράπεζα	Αριθμός Λογ/σμού	Δικαιούχοι Λογαριασμών	Ημερ/νία Συν/γής	Αιτ/γία Συν/γής	Ποσό Πίστωσης σε €	Προερχόμενα από
ΠΕΙΡΑΙΩΣ			20/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	35.000,00	02/08/2013- Ανάληψη μετρητών 180.000,00 € από τον υπ' αρ. GR..... λογ/σμό της Προσκομίστηκε το παραστατικό ανάληψης σε μετρητά

από την οποία προκύπτει ότι ποσό 35.000,00€ πιστώθηκε στον υπ' αριθ. λογ. της τράπεζας , ο οποίος είναι κοινός με τον πατέρα του. Συνεπώς από την ανάληψη των 180.000,00€ από τον ίδιο κοινό λογαριασμό επεστράφη το ποσό των 35.000,00€, το οποίο βάσει της παρούσας απόφασης δεν θεωρείται δωρεά. Ως εκ τούτου ποσό δωρεάς από την ως άνω ανάληψη αποτελεί το ποσό των 145.000,00€ (180.000,00€ - 35.000,00€).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ.», ως εξής: α) την τροποποίηση της υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωση 02-08-2013 και β) την επικύρωση της υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωση 17-07-2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς

Ετος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα Αξία με ημερομηνία ανάληψης 17/07/2013	-	180.000,00€	145.000,00€
Αναλογών φόρος Α' κλίμακα άρθ. 29 ν. 2961/2001	-	18.000,00€	14.500,00€
Πρόσθετος Φόρος άρθ. 1 ν. 2523/1997 (120% άρθ. 2 ν. 2523/1997 & άρθ. 26 παρ. 1 ν. 3943/2011)		21.600,00€	17.400,00€
Σύνολο για καταβολή		39.600,00€	31.900,00€

Επί της υπ' αριθ./26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς

Ετος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα Αξία με ημερομηνία ανάληψης 02/08/2013	-	180.000,00€	180.000,00€
Αναλογών φόρος Α' κλίμακα άρθ. 29 ν. 2961/2001	-	18.000,00€	18.000,00€
Πρόσθετος Φόρος άρθ. 1 ν. 2523/1997 (120% άρθ. 2 ν. 2523/1997 & άρθ. 26 παρ. 1 ν. 3943/2011)		21.600,00€	21.600,00€
Σύνολο καταβολή		39.600,00€	39.600,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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

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 .