



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:

01/05/2024

1247

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την 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' αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Αγίου Νικολάου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.275,00 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.530,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.805,00 €.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος γονικής παροχής ποσού 1.275,00 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.530,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.805,00 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου κατόπιν των με αριθμό εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. πρωτ. πορισματικής έκθεσης του Γραφείου Κρήτης της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της ΑΑΔΕ προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση γονικής παροχής από τους γονείς της προσφεύγουσας,, προς την προσφεύγουσα κόρη τους σύμφωνα με τις διατάξεις περί Γονικής παροχής του ν. 2961/2001.

Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, στις έγινε ανάληψη 80.085,00 € από λογαριασμό της, με δικαιούχους τους γονείς της προσφεύγουσας, που κατευθύνθηκε στην πληρωμή του τιμήματος της αγοράς οικοπέδου εκτάσεως 500,00 τ.μ. στην Σύμφωνα με το συμβόλαιο μεταβίβασης, το δικαίωμα της επικαρπίας μεταβιβάστηκε στην μητέρα της προσφεύγουσας, έναντι του τιμήματος των 34.000,00 € και το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας μεταβιβάστηκε κατά ποσοστό 50% στην προσφεύγουσα και την αδερφή της, έναντι του τιμήματος των 25.500,00 € για κάθε μία εξ αυτών. Ο πατέρας της προσφεύγουσας, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, απέστειλε τις με αριθ. πρωτ. έγγραφες απόψεις του, σύμφωνα με τις οποίες δεν υφίσταται δωρεά- γονική παροχή αλλά δανεισμός από τον ίδιο προς τις κόρες του, επισυνάπτοντας και δύο συμβάσεις δανείων για τις οποίες ωστόσο παρέλειψε να υποβάλει δηλώσεις χαρτοσήμου.

Βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι το τίμημα του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας των 25.500,00 € αποτελεί γονική παροχή των γονέων της προσφεύγουσας,, προς την προσφεύγουσα (Κόρη- Α' Κατηγορία) για την οποία δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής ούτε είχε αποδοθεί ο αναλογών φόρος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εν λόγω συναλλαγή ακολουθήθηκε έπειτα από την πλήρως νόμιμη σύναψη σύμβασης άτοκου δανείου με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο υπογράφηκε κατά την με συμβαλλόμενους τον πατέρα της (δανειστής) και εκείνη (δανειολήπτρια). Με την εν λόγω σύμβαση παρέχεται σε εκείνη άτοκο δάνειο από τον πατέρα της, ποσού 25.500,00 € το οποίο φέρει και ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής από τον Πρόεδρο της Τοπικής Κοινότητας στις Επιπλέον, λόγω δυσκολίας αποπληρωμής του δανείου εφάπαξ στις, η ως άνω σύμβαση τροποποιήθηκε ως προς τον χρόνο αποπληρωμής.

2. Η Φορολογική αρχή αυθαίρετα έκρινε ότι πρόκειται περί εικονικής δανειακής σύμβασης καθώς δεν έλαβε υπόψη τα χαμηλά εισοδήματα των δανειστών- γονιών της, καταπατώντας την συνταγματική αρχή της χρηστής διοίκησης. Ακόμη, πρόσφατα με απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου δικαιώθηκε φορολογούμενος ο οποίος είχε λάβει δάνειο από τον πατέρα του και ο έλεγχος είχε αμφισβητήσει αυτήν την συναλλαγή ως εικονική με το σκεπτικό ότι δεν νοείται η χορήγηση δανείου από γονέα σε τέκνο αλλά υποκρύπτεται δωρεά.

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

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 2 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34, περ. Β του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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 [...]

Β. Κτήση αιτία γονικής παροχής

Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.».

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με το άρθρο 85 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 2 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1, 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.»

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 1034 ΑΚ 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, σύμφωνα με το άρθρο 1509 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, αποτελεί δωρεά μόνο ως προς το ποσόν που υπερβαίνει το μέτρο, το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. [...]»

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, από τη νομολογία έχει κριθεί ότι: Ως δωρεά φορολογείται κάθε παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης έναντι του δεχόμενου την παροχή. Εξάλλου, η απόδειξη της παραχώρησης χωρίς αντάλλαγμα, για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο, βαρύνει τη βεβαιούσα τον φόρο φορολογική αρχή (ΣτΕ 1667/2017, ΣτΕ 696/2009, ΣτΕ 3351/2002). Λόγω, όμως, του ιδιαίτερος δυσχερούς της αποδείξεως αυτής είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο, και δη συγγενικό, δεσμό, αλλά μόνον εφόσον, αφενός μεν, αποκλεισθεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προελεύσεως των χρημάτων, κατά το ποσό κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερόμενου ως δωρεοδόχου, ή και μόνον οι κατά τους ισχυρισμούς αυτού τέτοιες πηγές, αφετέρου δε διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση του φερόμενου ως δωρητού επιτρέπει σ' αυτόν την πραγματοποίηση δωρεάς κατά το ίδιο ποσό (βλ. ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001). Εξάλλου, η εφαρμογή, της συγκεκριμένης διατάξεως (άρθρο 34 παρ. 1 περ. β' του ν. 2961/2001) προϋποθέτει την αληθή απόκτηση περιουσιακών στοιχείων από τον δωρεοδόχο και όχι μόνον κατά το φαινόμενο (βλ. ΣτΕ 43/2006 επταμ.).

Επειδή, 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, δεδομένου όμως ότι η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.
- 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 μόνον να αποκλείσει αιτιολογημένα τις πηγές των χρημάτων που επικαλούνται οι φορολογούμενοι.
- 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. Σχετ. ΣτΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983.

Επειδή, βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της δωρεάς είναι η με τη μείωση της περιουσίας του δωρητή αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου, οι οποίες (μείωση και αύξηση) λαμβάνουν χώρα από χαριστική αιτία (.....). Σε κάθε άλλη περίπτωση που δε

συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική αιτία ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου, δε συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη να μπορεί να υπαχθεί στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 ν. 2961/2001. Επομένως, μόνη η επίκληση από τη φορολογική αρχή του γεγονότος της επαύξησης, της περιουσίας του ενός συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρεοδόχου) δεν αρκεί προς απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα μείωσης της περιουσίας του άλλου συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρητή), ώστε να διαπιστώνεται η συνδρομή των σωρευτικών προϋποθέσεων του άρθρου 34 περ. Α' §1 περ. β' ν. 2961/2001 για την επιβολή φόρου δωρεάς.

Επειδή, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα και το άρθρο 806:

«Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα και το άρθρο 807:

«Αν δεν ορίστηκε χρόνος για την απόδοση του δανείου, ούτε συνάγεται αυτός από τις περιστάσεις, το δάνειο αποδίδεται αφού περάσει ένας μήνας από την καταγγελία του δανειστή ή του οφειλέτη. Αν είναι άτοκο, ο οφειλέτης έχει δικαίωμα να το αποδώσει και χωρίς καταγγελία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας:

«Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιο κατά το νόμο ή όταν πεθάνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης «θεωρήθηκε» και της χρονολογίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ.πορισματική έκθεση του Γραφείου Κρήτης της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων της ΑΑΔΕ, στις πραγματοποιήθηκε ανάληψη ποσού 80.085,00 € από λογαριασμό της με αριθμό με δικαιούχους τους γονείς της προσφεύγουσας, που κατευθύνθηκε στην πληρωμή του τιμήματος της αγοράς οικοπέδου στην

Επειδή, όπως προκύπτει από το συμβόλαιο μεταβίβασης, το δικαίωμα της επικαρπίας μεταβιβάστηκε στην μητέρα της προσφεύγουσας, έναντι του τιμήματος των 34.000,00 € και το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας μεταβιβάστηκε κατά ποσοστό 50% στην προσφεύγουσα και την αδερφή της, έναντι του τιμήματος των 25.500,00 € για κάθε μία εξ αυτών. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι το τίμημα του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας των 25.500,00 € αποτελεί γονική παροχή των γονέων της προσφεύγουσας,, προς την προσφεύγουσα (Κόρη- Α' Κατηγορία) για την οποία δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις φόρου γονικής παροχής ούτε είχε αποδοθεί ο αναλογών φόρος.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η εν λόγω συναλλαγή ακολουθήθηκε έπειτα από την πλήρως νόμιμη σύναψη σύμβασης άτοκου δανείου ποσού 25.500,00 € με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο υπογράφηκε κατά την με συμβαλλόμενους τον πατέρα της (δανειστής) και εκείνη (δανειολήπτρια) και το οποίο φέρει

ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής από τον Πρόεδρο της Τοπικής Κοινότητας στις Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, η ως άνω σύμβαση τροποποιήθηκε στις ως προς τον χρόνο αποπληρωμής λόγω δυσκολίας αποπληρωμής του δανείου.

Επειδή ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί δανεισμού από τον πατέρα της (πέρα του ότι δεν συνάδει με τα οικογενειακά ήθη της χώρας μας) είναι αναπόδεικτος και απορρίπτεται καθώς δεν τεκμηριώνεται από κανένα στοιχείο του φακέλου. Ειδικότερα από την υπ' αριθ. πρωτ. πορισματική έκθεση προκύπτει ότι ο εν λόγω ισχυρισμός περί δανεισμού (το ιδιωτικό συμφωνητικό φέρεται να υπογράφηκε την) δεν τέθηκε υπόψη στον Οικονομικό Επιθεωρητή του Γραφείου Κρήτης της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε., το έτος 2019, κατά τον έλεγχο της υπό κρίση αγοροπωλησίας και περαιτέρω από τις υποβληθείσες δηλώσεις φεφπ της προσφεύγουσας και των γονιών της φορολογικού έτους 2014 δεν επιβεβαιώνεται ο δανεισμός. Συγκεκριμένα, στην υπ' αριθ. δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε η προσφεύγουσα δεν αναγράφεται ποσό στον κωδ. 781 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ) ούτε στον κωδ. 735 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ). Επίσης, στην υπ' αριθ. δήλωση φεφπ του ίδιου έτους που υπέβαλαν από κοινού οι γονείς της προσφεύγουσας προκύπτει ότι η μητέρα της, δήλωσε στον κωδ. 736 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ) τη συνολική δαπάνη της αγοράς, ενώ ο πατέρας της, δεν δήλωσε κανένα ποσό στον κωδ. 759 (δαπάνη που καταβάλατε για τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε).

Επιπροσθέτως των ως άνω, σχετικά με τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά αναφέρουμε ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε στην πράξη θεώρησης του ιδιωτικού συμφωνητικού της προσφεύγουσας (που φέρει ημερομηνία σύνταξης στις και ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής από τον Πρόεδρο της Τοπικής Κοινότητας στις) αναγράφεται το υπ' αριθ. δελτίο ταυτότητας που έχει εκδοθεί στις Επιπλέον από κανένα στοιχείο του φακέλου (π.χ. τραπεζικά παραστατικά) δεν προκύπτει η επιστροφή του συνόλου ή μέρους του δανεισθέντος ποσού, μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Συνεπώς, ούτε από τα ως άνω ιδιωτικά συμφωνητικά, αλλά ούτε και από τις υποβληθείσες δηλώσεις, ή από κάποιο άλλο στοιχείο του φακέλου (π.χ. τραπεζικά παραστατικά) αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί λήψης δανείου από τον πατέρα της.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση των με αριθμό Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Φορολογικό έτος 2014

α) Υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του ν. 2961/2001:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.275,00 €	1.275,00 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.530,00 €	1.530,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.805,00 €	2.805,00 €

β) Υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του ν. 2961/2001:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.275,00 €	1.275,00 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.530,00 €	1.530,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.805,00 €	2.805,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.