



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1590

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ .. ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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. 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 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ' αριθ. .... /28-12-2023 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία από 28/12/2023 έκθεση ελέγχου φορολογίας δωρεών κ.ν. 2961/2001.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /28-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος δωρεάς ποσού 416.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 208.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 624.000,00 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 28/12/2023 έκθεσης ελέγχου φορολογίας δωρεών κ.ν. 2961/2001, που συντάχθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. .... /07-06-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθμό .... /02-03-2023 πληροφοριακό δελτίο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σύμφωνα με το οποίο, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον ....., με Α.Φ.Μ. ...., διαπιστώθηκε ότι από τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα ..... (IBAN GR.....) εξοφλήθηκε την 04/05/2018 η δανειακή υποχρέωση του προσφεύγοντος, ύψους 1.040.000,00 ευρώ.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου και η με αριθ. πρωτ. .... /12-09-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα, ο οποίος μετέβη στη συνέχεια στον έλεγχο για παροχή προφορικών διευκρινίσεων.

Ακολούθως ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα κάτωθι πραγματικά περιστατικά:

1. τις προφορικές διευκρινίσεις του προσφεύγοντος,
2. τη με αριθμό .... /13-11-2007 αρχική σύμβαση προσωπικού δανείου μεταξύ του προσφεύγοντος και της τράπεζας ..... ύψους 1.350.000,00 ευρώ, με εγγυητές τη ..... (Α.Φ.Μ. ....), σύζυγο του προσφεύγοντος, τον ..... (Α.Φ.Μ. ....) και τη ..... (Α.Φ.Μ. ....),
3. την πρόσθετη πράξη στην παραπάνω δανειακή σύμβαση με ημερομηνία 08/11/2016, μεταξύ του προσφεύγοντος και της ....., με τους ίδιους εγγυητές,
4. την εξόφληση της δανειακής υποχρέωσης του προσφεύγοντος, ύψους 1.040.000,00 ευρώ κατά το χρονικό σημείο της τραπεζικής μεταφοράς, που έλαβε χώρα την 04/05/2018 από κοινό τραπεζικό λογαριασμό των εγγυητών ..... και .....
5. τη διαπίστωση ότι ο ....., ένας εκ των καταβαλλόντων του ποσού εξόφλησης του δανείου, είχε συμπεριλάβει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό των 520.000,00 ευρώ, ήτοι το ήμισυ του εξοφλούμενου ποσού, στον κωδικό 725 «Δαπάνη που καταβάλλατε για δωρεά»,
6. την προσκόμιση από τον προσφεύγοντα, μέσω e mail, αποδεικτικού συναλλαγής της τράπεζας ..... με ημερομηνία 08/01/2008, ήτοι περίπου δύο μήνες μετά την υπογραφή της αρχικής σύμβασης δανείου, στο οποίο φαίνεται η μεταφορά ποσού 1.250.000,00 ευρώ από λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα σε λογαριασμό με δικαιούχο τη ....., συνοδευόμενο από ενυπόγραφη εντολή του,
7. το με αριθμό πρωτ. .... /27-11-2023 υπόμνημα του προσφεύγοντος,

8. το γεγονός ότι δεν ανευρέθηκε η κατάρτιση οποιασδήποτε σύμβασης μεταξύ του προσφεύγοντος και των εγγυητών ή διασφάλιση των τελευταίων με άλλο τρόπο, συμπεριλαμβανομένων των ένδικων μέσων,

9. η μη προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου που να αποδεικνύει την ύπαρξη ανταλλάγματος από τον πρωτοφειλέτη / προσφεύγοντα στους εγγυητές, ώστε να αρθεί ο μονομερής χαρακτήρας της παροχής (εξόφληση του δανείου),

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια (ν.2961/2001), συνήγαγε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις δωρεάς από τους καταβάλλοντες του ποσού της εξόφλησης προς τον προσφεύγοντα.

Επομένως, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού και δεδομένου ότι δεν είχε υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς από τον προσφεύγοντα ώστε να του καταλογιστεί ο προβλεπόμενος φόρος δωρεάς, προχώρησε στην εξαγωγή των προσωρινών αποτελεσμάτων και τον υπολογισμό κύριου φόρου ποσού 416.000,00 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 208.000,00 ευρώ.

Η προσωρινή πράξη και το με αριθμό ...../29-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων εστάλησαν αρχικά ηλεκτρονικά, με ειδοποίηση στη δηλωμένη από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αλλά λόγω μη έγκαιρης ανάγνωσής τους κοινοποιήθηκαν στη συνέχεια με θυροκόλληση έξω από την οικία του, η οποία έλαβε χώρα την 06/12/2023.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων απάντησε με το με αριθμό πρωτ. ....../22-12-2023 υπόμνημά του προς τον έλεγχο, το οποίο δε μετέβαλε τη θέση του ελέγχου, με συνέπεια την έκδοση της οριστικής πράξης κατά τα προαναφερθέντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά παράβαση του άρθρου 496 του ΑΚ, που ορίζει ότι η δωρεά συνίσταται στη χωρίς ανταλλάγμα παροχή μεταξύ δωρητή και δωρεοδόχου, ο έλεγχος καταλόγισε φόρο δωρεάς, αγνοώντας τα πραγματικά περιστατικά, όπως αποδεικνύονται από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, βάσει των οποίων η εξόφληση του δανείου του από τον κοινό λογαριασμό των εγγυητών του και καλών του φίλων, αδερφών ..... το 2018 έγινε όχι με σκοπό την άνευ ανταλλάγματος μείωση της περιουσίας τους σε όφελος της δικής του αλλά προς απόσβεση της οφειλής του ενός εξ αυτών. Είχε προηγηθεί, τον Ιανουάριο του 2008, η ταμειακή διευκόλυνσή του ..... με το ποσό των 1.250.000,00 ευρώ από τον ίδιο, όπως προκύπτει από το σχετικό τραπεζικό αποδεικτικό, με την άτυπη συμφωνία να επιστραφεί το ποσό σε βάθος δεκαετίας άτοκα. Είναι δε προσχηματικού χαρακτήρα το επιχείρημα της αρμόδιας φορολογικής αρχής ότι η προσκόμιση απλού αντιγράφου τραπεζικής συναλλαγής προ δεκαπενταετίας, προς απόδειξη της ως άνω ταμειακής διευκόλυνσης, και όχι του γνήσιου αντιγράφου δε στοιχειοθετεί μετά βεβαιότητας το πραγματικό της συναλλαγής και τούτο διότι ο έλεγχος είχε την ευχέρεια να ελέγξει την επίμαχη συναλλαγή, απευθυνόμενος στην οικεία τράπεζα δυνάμει του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Επιβολή φόρου» του ν.2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια) 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** με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Υποκείμενο φόρου» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:  
«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.»

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 «Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής» 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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 «Υποκείμενο φόρου» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

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

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» 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 τις διατάξεις του άρθρου 29 «Κατάταξη φορολογουμένων – φορολογικές κλίμακες» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄. [...]Στη Γ΄ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 44 «Υπολογισμός του φόρου» του ν.2961/2001, όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο, 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, 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 «Υπόχρεοι σε δήλωση» του ν.2961/2001 όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο, ορίζεται ότι:

«Α. Υπόχρεοι σε δήλωση

1.Σε σύσταση δωρεών, γονικών παροχών και προικών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση τα νομικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 86 «Προθεσμίες υποβολής δήλωσης» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς

ή γονικής παροχής ή προίκας. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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** από τη συνδυαστική ερμηνεία των ανωτέρω άρθρων και του άρθρου 361 του Α.Κ., που καθιερώνει την αρχή της ελευθερίας των συμβάσεων, συνάγεται ότι για να χαρακτηριστεί μία πράξη ως δωρεά θα πρέπει σωρευτικά να ισχύει ότι η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος είναι η χωρίς αντάλλαγμα αύξηση της περιουσίας του λήπτη με άμεση συνέπεια τη μείωση της περιουσίας του παρέχοντος.

**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** όπως έχει κριθεί νομολογιακά: «[...] η άτυπη δωρεά προϋποθέτει την πραγματική απόκτηση περιουσιακών στοιχείων από τον δωρεοδόχο. Η εφαρμογή της ως άνω διάταξης (και του ως άνω τεκμηρίου) για την άτυπη δωρεά προϋποθέτει την αληθή απόκτηση περιουσιακών στοιχείων από το δωρεοδόχο και όχι μόνο κατά το φαινόμενο.»

**Επειδή** η απόδειξη της δωρεάς για την οποία δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο βαρύνει κατ' αρχήν τη φορολογική αρχή (ΔΕΔ Θ.1886/2020).

**Επειδή** εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εξόφληση του τραπεζικού του δανείου, την 04/05/2018, με έμβασμα ύψους 1.040.000,00 ευρώ από τον τραπεζικό λογαριασμό των εγγυητών της από 13/11/2007 δανειακής του σύμβασης με την τράπεζα ....., δεν αποτελεί δωρεά αλλά επιστροφή των χρημάτων που είχε δανείσει στον έναν εξ αυτών την 08/01/2008, ποσού 1.250.000,00 ευρώ, με τη μορφή άτυπης ταμειακής διευκόλυνσης και τη μεταξύ τους προφορική συμφωνία για επιστροφή του ποσού άτοκα εντός δεκαετίας.

**Επειδή** προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο του τραπεζικού εμβάσματος με ημερομηνία 08/01/2008, που αποτυπώνει τη μεταφορά ποσού 1.250.000,00 ευρώ από λογαριασμό με δικαιούχο τον ίδιο σε λογαριασμό με συνδικαιούχος τους εγγυητές του τραπεζικού του δανείου, ....., και επισύναψε με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής το ίδιο αντίγραφο επικυρωμένο από την τράπεζα που το εξέδωσε.

**Επειδή** όπως αποδεικνύεται από τις δύο τραπεζικές κινήσεις που έλαβαν χώρα την 08/01/2008 και την 04/05/2018 δεν επήλθε πραγματική αύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, αφού δεν αμφισβητείται το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς του ποσού των 1.250.000,00 ευρώ από δικό του τραπεζικό λογαριασμό σε κοινό λογαριασμό των εγγυητών, που προηγήθηκε του εμβάσματος των 1.040.000,00 ευρώ με το οποίο εξοφλήθηκε το υπόλοιπο της δανειακής του υποχρέωσης από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό των εγγυητών του.

**Επειδή** το ανωτέρω αποδεικτικό δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο αφενός επειδή είναι απλό αντίγραφο που εκδόθηκε προ δεκαπεντετίας και αφετέρου επειδή δεν συνοδεύεται από περαιτέρω στοιχεία αναφορικά με τυχόν λοιπές συναλλαγές μεταξύ των εμπλεκόμενων προσώπων.

**Επειδή** ως προς το πρώτο σκέλος περί υποβολής απλού αντιγράφου της επίμαχης μεταφοράς του ποσού των 1.250.000,00 ευρώ, βάσιμα προβάλλεται το επιχείρημα του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος είχε τη δυνατότητα να ελέγξει τη γνησιότητα του αποδεικτικού υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στην εκδότρια τράπεζα.

**Επειδή,** ως προς το δεύτερο σκέλος περί μη προσκόμισης αποδεικτικών για περαιτέρω συναλλαγές, λεκτέο είναι ότι ο έλεγχος, έχοντας στη διάθεσή του όλα τα μέσα διασταυρώσεων και ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από την τραπεζική μεταφορά της 08/01/2008 έως και την ημερομηνία εξόφλησης του δανείου του προσφεύγοντος την 04/05/2018, δεν απέδειξε ότι το ποσό της ταμειακής διευκόλυνσης του 1.250.000,00 ευρώ επιστράφηκε σε χρόνο προγενέστερο της 04/05/2018.

**Επειδή,** ενόψει της απόδειξης του πραγματικού της από 08/01/2008 τραπεζικής μεταφοράς, γίνεται δεκτό από την Υπηρεσία μας ότι οι δύο πράξεις είναι άρρηκτα συνδεδεμένες και ότι τα χρήματα με τα οποία εξοφλήθηκε το δάνειο του προσφεύγοντος ύψους 1.040.000,00 ευρώ αποτελούν απόσβεση της υποχρέωσης για επιστροφή του ποσού των 1.250.000,00 ευρώ, που κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αποτέλεσε άτυπη ταμειακή διευκόλυνση.

**Επειδή,** όπως προκύπτει από τα προαναφερθέντα, ο έλεγχος δεν απέδειξε ως όφειλε ότι το ποσό του 1.040.000,00 ευρώ με το οποίο χρεώθηκε ο κοινός τραπεζικός λογαριασμός των εγγυητών του προσφεύγοντος προς εξόφληση της δανειακής του υποχρέωσης αποτέλεσε αντικείμενο δωρεάς, αφού δεν απέκλεισε αιτιολογημένα την προβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα αιτία της μεταφοράς, που ήταν η επιστροφή του ποσού της από δεκαετίας ταμειακής διευκόλυνσης ενός εκ των εγγυητών.

**Επειδή** επομένως η υπηρεσία μας κρίνει ότι δεν εχώρησε άτυπη δωρεά χρημάτων αφού δε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ωφεληθήκε, δια της αποφυγής της μείωσης της περιουσίας του με την αποπληρωμή του δανείου του, κατά το ποσό του 1.040.000,00 ευρώ, με ταυτόχρονη ισόποση μείωση της περιουσίας των εγγυητών του, αφού για την τεκμηρίωση της χρηματικής δωρεάς δεν αρκεί η μεταφορά χρημάτων μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών αλλά απαιτείται η απόδειξη της χαριστικής αιτίας της συναλλαγής, ήτοι ότι αυτή έγινε με τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση / απαίτηση με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αριθ. .... /28-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, φορολογικού έτους 2018: 0,00 ευρώ

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**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.