



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ.Δ/νση Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 - ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 213 1312347-367

E-Mail ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

Καλλιθέα, 27/05/2024
Αριθμός απόφασης 1657

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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ΤΚ κατά των με αριθ./28-12.2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικών ετών 2019 και 2020 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/28-12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2019 συνολικού ποσού **12.603,12€** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθ./28.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2020 συνολικού ποσού **15.395,40€** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με **Α.Φ.Μ.** η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αρ./06.09.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου για την εφαρμογή των διατάξεων περί δωρεών (Ν.2961/2001) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2020. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε αξιοποιώντας όλα τα φορολογικά βιβλία και τα στοιχεία καθώς και αντλώντας στοιχεία από τις «Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων Πελατών - Προμηθευτών», από το σύστημα VIES καθώς και από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα.

Από τα στοιχεία της εφαρμογής του «Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Σ.Μ.Τ.Λ.), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων συμμετείχε στους παρακάτω καταθετικούς λογαριασμούς τα ελεγχόμενα έτη 2019 & 2020:

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
.....		
.....		
.....		
.....		

.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Με βάση τα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ο έλεγχος προχώρησε στην επεξεργασία των επιμέρους στοιχείων αυτών, δηλαδή των καταθέσεων, των αναλήψεων και των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών του ελεγχόμενου, προκειμένου να προσδιοριστούν οι «πρωτογενείς καταθέσεις» που αφορούν τον ελεγχόμενο, δηλαδή τα ποσά που εμφανίζονται για πρώτη φορά κατατεθειμένα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, έχοντας πιο πριν εξαιρέσει από τα προς διασταύρωση στοιχεία τις μεταφορές κεφαλαίων από λογαριασμό σε λογαριασμό του ίδιου προσώπου, τα ποσά που προέρχονται από δάνεια, ανανεώσεις τραπεζικών και χρηματοπιστωτικών προϊόντων (προθεσμιακές καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια κλπ), πίστωση τόκων, αντιλογισμούς, συμψηφιστικές κινήσεις, μισθοδοσία κλπ.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του διαπιστώθηκε ένας λογαριασμός στην Τράπεζα (GR) στον οποίο φαίνεται ο ελεγχόμενος να είναι συνδικαιούχοι με τον Κ.

Στον ανωτέρω λογαριασμό ο προσφεύγων εισήλθε στις 04/02/2013 όταν και ανοίχτηκε ο λογαριασμός και αποχώρησε στις 29-07-2023.

Από την επεξεργασία των κινήσεων του παραπάνω λογαριασμού ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ποσά που πιστώνονται κάθε μήνα στον λογαριασμό προέρχονται από τον «.....» και αφορούν έσοδα από εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού πάρκου, το οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. αφορά την δραστηριότητα του κ. Οι εν λόγω πιστώσεις έχουν δηλωθεί ως ακαθάριστα έσοδα στην φορολογική δήλωση εισοδήματος του κ. και έχουν φορολογηθεί.

Εν συνεχεία αμέσως μετά τις πιστώσεις των ποσών ο προσφεύγων με αιτιολογία συναλλαγής «..... Μεταφορά μέσω» προβαίνει ανελλιπώς κάθε μήνα σε μεταφορά συγκεκριμένου ποσού ύψους 850,00€ προς άλλο λογαριασμό του κ. που διατηρεί με την σύζυγο του (GR) στην ίδια Τράπεζα (.....) και το εναπομείναν ποσό κάθε πίστωσης μεταφέρεται στον λογαριασμό της εταιρείας ΟΕ (GR.....) της οποίας ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμος εταίρος.

Συγκεκριμένα:

Για το έτος 2019.

A/A Συναλλαγής (Μηνύματος)	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
3	2019-01-04	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
7	2019-02-11	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
11	2019-02-27	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
14	2019-03-29	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
19	2019-04-25	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
22	2019-05-30	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
25	2019-06-24	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
28	2019-07-25	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
33	2019-08-20	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
42	2019-10-29	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
48	2019-12-06	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....
		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ		41.614,00

Ο έλεγχος έκρινε ότι τα παραπάνω ποσά ύψους 41.614,00€ αποτελούν άτυπη δωρεά χρημάτων από τον 2° συνδικαιούχο του λογαριασμού κ. προς τον προσφεύγοντα κ. Σύμφωνα με το άρθρο 44 (παρ. 2) του Ν.2961/2001 «Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Γ κατηγορία (εξωτικός)».

Για το έτος 2020:

Από την επεξεργασία των κινήσεων ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ποσά που πιστώνονται κάθε μήνα στον λογαριασμό προέρχονται από «.....» και αφορούν έσοδα από εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού πάρκου, το οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του TAXIS,

αφορά την δραστηριότητα του κ. Οι εν λόγω πιστώσεις έχουν δηλωθεί ως ακαθάριστα έσοδα στην φορολογική δήλωση Εισοδήματος του κ. και έχουν φορολογηθεί.

Εν συνεχεία αμέσως μετά τις πιστώσεις των ποσών ο προσφεύγων με αιτιολογία συναλλαγής «..... Μεταφορά μέσω winbank» προβαίνει ανελλιπώς κάθε μήνα σε μεταφορά συγκεκριμένου ποσού ύψους 850,00€ προς άλλο λογαριασμό του κ. που διατηρεί με την σύζυγο του (GR) στην ίδια Τράπεζα (.....) και το εναπομείναν ποσό κάθε πίστωσης μεταφέρεται στον λογαριασμό της εταιρείας ΟΕ (.....) της οποίας ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμος εταίρος.

Συγκεκριμένα:

A/A Συναλλαγής (Μηνύματος)	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
5	2020-01-16	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	5,208.00
9	2020-01-31	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	4,62400
12	2020-02-10	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2,790.00
16	2020-02-21	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2,036.00
25	2020-03-16	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	3,055,00
29	2020-04-15	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	4,384,00
34	2020-05-14	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	4,909.00
42	2020-09-29	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	5,988.00

46	2020-10-05	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	10,600.00
50	2020-10-05	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	5,640.00
56	2020-11-19	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1,913.00
61	2020-12-30	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2,600.00
62	2020-12-30	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2,602.00
		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ		56.349,00

Ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά ύψους 56.349,00€ αποτελούν άτυπη δωρεά χρημάτων από τον 2° συνδικαιούχο του λογαριασμού κ. προς τον προσφεύγοντα κ., με βαθμό συγγένειας Γ' κατηγορία-εξωτερικός.

Μετά από τις παραπάνω διαπιστώσεις οι οποίες προέκυψαν από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, την ενιαία και συνολική επεξεργασία των δεδομένων από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών αλλά και από δεδομένα και πληροφορίες όπως αυτά συγκεντρώθηκαν από τον έλεγχο συντάχθηκε το με αριθμό/22.11.2023 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση** (άρθρου 28 ΚΦΔ), στο οποίο περιγράφονται συνοπτικά οι διαπιστωθείσες παραλείψεις και με το οποίο, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, κλήθηκε ο προσφεύγων να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με αυτές, προσκομίζοντας στην Δ.Ο.Υ. και οποιοδήποτε επιπλέον σχετικό στοιχείο επιθυμεί.

Επίσης ο έλεγχος συνέταξε τους με αριθμό της 22.11.2023 και της 22.11.2023 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Δωρεάς για τα φορολογικά έτη 2019 & 2020 αντίστοιχα.

Τα παραπάνω υπηρεσιακά έγγραφα, κοινοποιήθηκαν στον ελεγχόμενο στις 22.11.2023, και παραλήφθηκαν από τον ίδιο.

Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε στην παραπάνω κλήση προς ακρόαση και προσκόμισε με το υπ' αριθμ. πρωτ. /08.12.2023 έγγραφο του πρόσθετα δικαιολογητικά σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου.

Από τα προσκομισθέντα πρόσθετα στοιχεία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η εταιρεία του ελεγχόμενου «..... ΟΕ» με ΑΦΜείχε εκδώσει Τ.Π.Υ. προς τον τα ελεγχόμενα έτη για συντήρηση και επισκευή του πάρκου. Τα συγκεκριμένα τιμολόγια προσκομίσθηκαν στον έλεγχο και είναι τα εξής;

1. Τ.Π.Υ. .../07.12.2018 συνολικής αξίας 3.348,00,
2. Τ.Π.Υ./31.03.2019 συνολικής αξίας 4.960,00
3. Τ.Π.Υ. .../28.06.2019 συνολικής αξίας 4 960,00
4. Τ.Π-ΔΑ/02-12-2019 συνολικής αξίας 7.340,80
5. Τ.Π.Υ./31.03.2020 συνολικής αξίας 3.100,00
6. Τ.Π.Υ./30.06.2020 συνολικής αξίας 4.960,00
7. Τ.Π.Υ. .../16-09-2020 συνολικής αξίας 5.890,00
8. Τ.Π.Υ./06-11-2020 συνολικής αξίας 7.316,00
9. Τ.Π.Υ. ./05-12-2020 συνολικής αξίας 8.060,00
10. Τ.Π.Υ...../18-12-2020 συνολικής αξίας 1.364,00

Ο έλεγχος αφού επιβεβαίωσε ότι τα συγκεκριμένα στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι για το έτος 2019 ποσό 20.608,80€ των μεταφορών που έγιναν προς τον λογαριασμό της εταιρείας του, αφορά εξόφληση τιμολογίων της εταιρείας «..... ΟΕ / ΑΦΜ» και για το έτος 2020 ποσό 30.690,00 αντίστοιχα.

Με βάσει τα παραπάνω ο έλεγχος αφού αφαίρεσε την αξία των παραπάνω Τ.Π.Υ. προσδιόρισε το ποσό της άτυπης δωρεάς για το 2019 στο ποσό των(41.614,00-20.608,80) **21.005,20€** και για το 2020 στο ποσό των (56.349-30.690,00) **25.659,00€** και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις δωρεάς.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Η φορολογική αρχή βασίστηκε αποκλειστικά σε εκτιμήσεις και υποθέσεις.
- Ένσταση αοριστίας.
- Τα ως άνω ποσά δεν αφορούν άτυπες δωρεές χρημάτων.

Επειδή, με τον όρο δωρεά εννοείται μια σύμβαση, με την οποία ο δωρητής αναλαμβάνει την υποχρέωση να μεταβιβάσει και να παραδώσει στον δωρεοδόχο πράγμα ή δικαίωμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 2961/2001, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 4839/2021 και ισχύουν για δωρέες / γονικές παροχές, που

συστήνονται από 01-10-2021, ορίζεται ότι: «1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.

Από τον φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31, και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.

Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

Όπως τροποποιήθηκε με την Παρ.1 Άρθρο πενήτηκοστό έκτο ΝΟΜΟΣ 4839/2021 με ισχύ την 2/10/2021

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, σύμφωνα με την από 28/02/2023 έκθεση μερικού ελέγχου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στην τέταρτη σελίδα αναφέρεται «προκειμένου να προσδιοριστούν οι «πρωτογενείς καταθέσεις» που αφορούν τον προσφεύγοντα δηλαδή τα ποσά που εμφανίζονται για πρώτη φορά κατατεθειμένα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, έχοντας πιο πριν εξαιρέσει από τα προς διασταύρωση στοιχεία τις μεταφορές κεφαλαίων από λογαριασμό σε λογαριασμό του ίδιου προσώπου, τα ποσά που προέρχονται από δάνεια, ανανεώσεις τραπεζικών και χρηματιστηριακών προϊόντων (προθεσμιακές καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια κλπ), πίστωση τόκων, αντιλογισμούς, συμψηφιστικές κινήσεις, μισθοδοσία κλπ.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ένας λογαριασμός στην Τράπεζα (GR στον οποίο φαίνεται ο προσφεύγων να είναι συνδικαιούχος με τον κ.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/02/2023 έκθεση μερικού ελέγχου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στην δέκατη σελίδα αναφέρεται «Από τα προσκομισθέντα πρόσθετα στοιχεία προκύπτει ότι η εταιρεία του ελεγχόμενου «..... ΟΕ» με ΑΦΜ είχε εκδώσει Τ.Π.Υ. προς τον τα ελεγχόμενα έτη για συντήρηση και επισκευή του πάρκου. Τα συγκεκριμένα Τιμολόγια προσκομίσθηκαν στον έλεγχο και είναι τα εξής:

1. Τ.Π.Υ. /07.12.2018 συνολικής αξίας 3.348,00
2. Τ.Π.Υ. /31.03.2019 συνολικής αξίας 4.960,00
3. Τ.Π.Υ. /28.06.2019 συνολικής αξίας 4.960,00
4. Τ.Π.-ΔΑ /02-12-2019 συνολικής αξίας 7.340,80
5. Τ.Π.Υ. /31.03.2020 συνολικής αξίας 3.100,00
6. Τ.Π.Υ. /30.06.2020 συνολικής αξίας 4.960,00
7. Τ.Π.Υ. /16-09-2020 συνολικής αξίας 5.890,00
8. Τ.Π.Υ. /06-11-2020 συνολικής αξίας 7.316,00
9. Τ.Π.Υ. /05-12-2020 συνολικής αξίας 8.060,00
10. Τ.Π.Υ. /18-12-2020 συνολικής αξίας 1.364,00

Το σύνολο των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων ανέρχεται σε 51.298,80€ για τα ελεγχόμενα έτη 2019 & 2020. Ο έλεγχος αφού επιβεβαίωσε ότι τα συγκεκριμένα στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι **για το έτος 2019 ποσό 20.608,80** των μεταφορών που έγιναν προς τον λογαριασμό της εταιρείας του αφορά εξόφληση τιμολογίων της εταιρείας «..... ΟΕ / ΑΦΜ» **και για το έτος 2020 ποσό 30.690,00** αντίστοιχα.

Επειδή, σε κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν στοιχειοθετείται αλλά και ούτε καν αναφέρεται ότι η παροχή των χρημάτων έλαβε χώρα **χωρίς να υπάρχει αντάλλαγμα**, αντίθετα γίνεται αναφορά σε επιχειρηματική σχέση με τον

Επειδή, αναιτιολόγητα ο έλεγχος καταλογίζει ποσό δωρεάς 21.005,20€ για το έτος 2019 και ποσό 25.659,00€ για το έτος 2020 **για δωρεά χρηματικού ποσού χωρίς αντάλλαγμα**.

Επειδή, οι ελεγχόμενες χρήσεις 2019 και 2020 δεν έχουν παραγραφεί, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ασκώντας την κατά νόμο εξουσία του μπορεί να διενεργήσει έλεγχο και να καταλογίσει τυχόν διαφορές και πρόστιμα σε άλλα φορολογικά αντικείμενα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **29-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την

ακύρωση των υπ' αριθ./28-12-2023 και/28-12-023 οριστικών πράξεων Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.