



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/02/2025

Αριθμός απόφασης: 333

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ .. ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 - 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)».

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

δ. 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.

4. Τη με ημερομηνία 17/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. /17-09-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας 28/05/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 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 17/09/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου δωρεάς.

6. Τα με αριθμό πρωτ. /08-01-2025 και /31-01-2025 συμπληρωματικά υπομνήματα με τα σχετικά συνημμένα αρχεία.

7. Τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας υπαλλήλου του τμήματος κεφαλαίου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 17/10/2024 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./17-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, με χρονολογία φορολογίας 28/05/2019, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 112.500,00 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 112.500,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 337.500,00 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 17/09/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου δωρεάς (ν.2961/2001 & ν.5104/2024), η οποία συντάχθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της/05-08-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ/31-07-2024 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ε.Ο.Ε. με συνημμένη τη με ημερομηνία θεώρησης 23/07/2024 Πορισματική Έκθεση (σχετ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε...../2024) της ίδιας Διεύθυνσης, αναφορικά με το νομικό πρόσωπο, με κύριο μέτοχο μέχρι το 2019 τον προσφεύγοντα.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι στα τέλη Μαΐου του 2019 έγινε αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου «.....», συνολικού ύψους 2.890.181,16 ευρώ, με ταυτόχρονη εγγραφή ισόποσης υποχρέωσης έναντι του μετόχου/προσφεύγοντος. Παράλληλα, στα πλαίσια διερεύνησης των χρηματικών ροών του κύριου μετόχου/προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι την 27/05/2019 πιστώθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR..... της, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του,, 2.250.000,00 ευρώ με ταυτόχρονη χρέωση του υπ' αριθ. /..... λογαριασμού της, με δικαιούχο τη μητέρα του προσφεύγοντος. Την επόμενη μέρα εκταμιεύτηκε το ίδιο ποσό με την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή, η οποία οπισθογραφήθηκε από τον προσφεύγοντα και κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, δικαιούχος του οποίου είναι η εταιρία διαχείρισης ληξιπρόθεσμων δανείων της Τράπεζας με στοιχεία Με βάση τα ανωτέρω ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ δόθηκε από την στον προσφεύγοντα, προκειμένου ο τελευταίος να αποπληρώσει το μεγαλύτερο μέρος των δανειακών υποχρεώσεων του ελεγχόμενου νομικού προσώπου. Συνήγαγε δε ότι δεν επρόκειτο για δάνειο, αφού δεν εντοπίστηκε επιστροφή του ποσού, αλλά για γονική παροχή από μητέρα σε γιο, για την οποία δεν καταβλήθηκε ο ανάλογος φόρος, που ανέρχεται σε 10% επί του ποσού της γονικής παροχής.

Το αρμόδιο τμήμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που παρέλαβε την ανωτέρω Πορισματική Έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- 1) οι ως άνω συμβαλλόμενοι συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο οικογενειακό δεσμό (γονέας – τέκνο),
- 2) το χρηματικό ποσό των 2.250.000,00 ευρώ, κατά το οποίο αυξήθηκε η περιουσία του προσφεύγοντος το 2019, αποτελεί μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό της μητέρα του προσφεύγοντος και επομένως είναι γνωστή η πηγή προέλευσής του,

3) η δικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού χρέωσης (μητέρα του προσφεύγοντος) είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στη δωρεά του εν λόγω ποσού, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η μεταφορά του ποσού των 2.250.000,00 ευρώ αποτελεί άτυπη χρηματική δωρεά από τη (μητέρα) στον προσφεύγοντα (τέκνο), η οποία έλαβε χώρα χωρίς την υπογραφή συμβολαιογραφικού εγγράφου και είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας της δωρήτριας και την ισόποση αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου. Δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκε δήλωση δωρεάς, ο έλεγχος προσδιόρισε τον καταβλητέο φόρο δωρεάς και κοινοποίησε τα αποτελέσματα στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθ./26-08-2024 Σ.Δ.Ε. και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό.

Με το με αριθμό πρωτ./16-09-2024 υπόμνημα προς τον έλεγχο ο προσφεύγων εξέθεσε τις αντιρρήσεις του, αναφέροντας ότι δε στοιχειοθετήθηκε η ταύτιση του ποσού της επιταγής με το εισερχόμενο έμβασμα από τραπεζικό λογαριασμό της μητέρας του, αφού ο έλεγχος δεν εξέτασε το υπόλοιπο του λογαριασμού του πριν να λάβει χώρα η εν λόγω μεταφορά.

Ο έλεγχος απέρριψε το επιχείρημα του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι το υπόλοιπο του τραπεζικού του λογαριασμού (με IBAN GR.....) την 17/05/2019 – ήτοι δέκα μέρες πριν την επίμαχη μεταφορά των 2.250.000,00 ευρώ – ήταν 902,51 ευρώ και την 28/05/2019 – μετά την έκδοση της υπ' αριθ. επιταγής ποσού 2.250.000,00 ευρώ – ήταν 1.160,69 ευρώ, αυξημένο κατά 258,18 ευρώ που αποτελούσαν το ποσό της σύνταξης που κατατέθηκε την 27/05/2019.

Βάσει των προαναφερθέντων ο έλεγχος δε διαφοροποίησε το σκεπτικό του Σ.Δ.Ε. και προχώρησε στην έκδοση και κοινοποίηση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς για το έτος 2019, η οποία αποτυπώνεται κατωτέρω:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα αξία	-	2.250.000,00	2.250.000,00
Υπολογισμός αναλογούντος φόρου βάσει των διατάξεων του «ΚΩΔΙΚΑ», 10%	-	225.000,00	225.000,00
Πρόστιμο άρθρου 53 Κ.Φ.Δ., 50%	-	112.500,00	112.500,00
Σύνολο για καταβολή	-	337.500,00	337.500,00

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η οικεία έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής πράξης, λαμβάνει ως χρόνο δωρεάς τον χρόνο έκδοσης της επιταγής με χρέωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού (με δικαιούχους τον ίδιο και τη μητέρα του) και όχι τον χρόνο κατά τον οποίο οικειοποιήθηκε ο ίδιος το χρηματικό ποσό της επιταγής, ήτοι τον χρόνο που χρησιμοποίησε τα χρήματα για προσωπικούς του σκοπούς, που αποτελεί και το κρίσιμο χρονικό σημείο τέλεσης της δωρεάς, αφού μόνο με τη χρήση του χρηματικού ποσού προς όφελός του στοιχειοθετείται η ύπαρξη δωρεάς. Επομένως, λόγω της ως άνω πλημμέλειας, η πράξη είναι παράνομη και ακυρωτέα.

Μετά την υποβολή της προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτ./08-01-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο επικαλείται δύο ιδιωτικά συμφωνητικά δανείου της μητέρας του , προς την εταιρία «.....» (Α.Φ.Μ.) με ημερομηνίες 14/02/2019 και 24-04-2019, με σκοπό την αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρίας έναντι της Τράπεζας Τα δάνεια από τη μητέρα του προς την εταιρία καταρτίσθηκαν διότι ο ίδιος ήταν εγγυητής των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρίας προς την , ενώ μαζί με τα ως άνω ιδιωτικά συμφωνητικά συνάφθηκε και ένα άτυπο υποσχετικό δάνειο ανάμεσα στον ίδιο και τη μητέρα του, εκπλήρωση του οποίου αποτέλεσε η μεταφορά του ποσού των 2.250.000,00 ευρώ από λογαριασμό της μητέρας του σε κοινό λογαριασμό. Επισύναψε δε με το υπόμνημα αντίγραφα των δύο επικαλούμενων από 14/02/2019 και 24/04/2019 ιδιωτικών συμφωνητικών, με ποσά δανείου 237.000,00 ευρώ και 275.000,00 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία φέρουν θεώρηση του γνησίου της υπογραφής της μητέρας του, την από 19/09/2005 αρχική σύμβαση δανείου – με τις μετέπειτα τροποποιήσεις της – μεταξύ της εταιρίας «.....» και της Τράπεζας , την υπ' αριθ...../2018 απόφαση του Πρωτοδικείου , που έκανε δεκτή την αίτηση του προσφεύγοντος για ανάκληση συντηρητικής κατάσχεσης σε βάρος του από την Τράπεζα , και την από 21/02/2019 συμφωνία διευθέτησης χρέους μεταξύ της εταιρίας «.....» και της εταιρίας «.....» (που ανέλαβε τη διαχείριση των απαιτήσεων από δάνεια της «.....» κατ' εντολή της εταιρίας «.....»).

Ακολούθως, σε απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, υπέβαλε το με αριθμό πρωτ./31-01-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει την από 10/12/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, βάσει της οποίας καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 18.432,00 ευρώ στην εταιρία «.....». Η εν λόγω έκθεση ελέγχου αποτυπώνει τμήμα του διαβιβαστικού εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες σύμφωνα με το οποίο την 18/02/2019 και 24/04/2019, από λογαριασμό με δικαιούχο τη μητέρα του προσφεύγοντος, εκδόθηκαν δύο τραπεζικές επιταγές ποσών 275.000,00 και 237.000,00 ευρώ αντίστοιχα, με τα οποία η μητέρα του προσφεύγοντος δάνεισε την εταιρία «.....», όπως προκύπτει από σχετικά ιδιωτικά συμφωνητικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής» 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. Στην περίπτωση αυτή, εάν πρόκειται για ακίνητα ή πλοία ή για μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή για λοιπούς μη εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών ως και συμμετοχές σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς και έχει επιβληθεί φόρος για τη μεταβίβαση αυτή, από τον αναλογούντα φόρο δωρεάς εκπίπτει ο βεβαιωθείς φόρος μεταβίβασης ή ο φόρος υπεραξίας.

[...]

B. 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 τις διατάξεις του άρθρου 35 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο» 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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 «Υπόχρεοι σε δήλωση» 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 της παραγράφου 2 του άρθρου 44 «Υπολογισμός του φόρου» του ν.2961/2001, όπως ίσχυε την επίμαχη χρονική 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 [...].»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 86 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«6. Σε όσες περιπτώσεις η φορολογική υποχρέωση γεννιέται σε χρόνο μεταγενέστερο από τη σύσταση της δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, υποβάλλεται νέα δήλωση μέσα σε έξι (6) μήνες από τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 496 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 498 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«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 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 έχει γίνει δεκτό από τη δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 2856/1974, 954/1982, 4026/1983) 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 συγγενικό δεσμό.

Β. Ο αρμόδιος οικονομικός Προϊστάμενος να αποκλείσει αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης του ποσού των 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 να διαπιστώσει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει τη δωρεά που υποστηρίζει ότι έγινε.

Εάν συντρέχουν οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ο αρμόδιος οικονομικός Προϊστάμενος νόμιμα καταλογίζει φόρο δωρεάς έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίησή της.

Επειδή προκειμένου να καταλογισθεί φόρος δωρεάς θα πρέπει να υφίστανται τα ακόλουθα ουσιώδη στοιχεία της δωρεάς:

- α) να συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,
- β) να αφορά σε κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω κι αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο και
- γ) να επέρχεται αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου με αντίστοιχη μείωση της περιουσίας του δωρητή.

Επειδή, σύμφωνα με τις θέσεις της Διοίκησης, και συγκεκριμένα με το με αριθμ. πρωτ./28.3.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με την κάλυψη τεκμηρίου με δάνειο που χορηγήθηκε με ιδιωτικά συμφωνητικά διευκρινίστηκε ότι:

«3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο. [...]

4. Επίσης, όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ./15.2.2002 έγγραφό μας στην περίπτωση που ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ ιδιωτών που προσκομίζεται για θεώρηση ή για χαρτοσήμανση εκπρόθεσμα (και θεωρείται ή χαρτοσημαίνεται) μετά την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης δεν μπορεί να θεωρηθεί έγγραφο στοιχείο που φέρει βέβαιη χρονολογία, από τα οποία μάλιστα να αποδεικνύεται ότι το αναφερόμενο ποσό του δανείου έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης και κατά συνέπεια δεν λαμβάνεται υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.2238/1994. Επιπρόσθετα όταν ο φορολογούμενος επικαλείται δάνειο για τον περιορισμό της τεκμαρτής διαφοράς εισοδήματος της παραγρ.1 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 η φορολογούσα αρχή ερευνά σε κάθε περίπτωση την τυχόν εικονικότητα του δανείου. Ειδικότερα, ερευνά αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, αν έγινε η ανάληψη του ποσού του δανείου σε προηγούμενο έτος ή κατά τη διάρκεια του έτους στο οποίο ο φορολογούμενος το επικαλείται, αν εκπληρώθηκαν εκτός της χαρτοσήμανσης και οι τυχόν άλλες φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχετική σύμβαση, καθώς επίσης και ο τρόπος εξόφλησης του δανείου, δεδομένου ότι οι τοκοχρεολυτικές δόσεις απόσβεσης των δανείων συνιστούν τεκμήρια για τον καταβάλλοντα (περίπτ.στ' άρθρου 17 του ν.2238/1994) (σχετ. 1108739/1772/A0012/15.5.2002 έγγραφο).»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και εγκυκλίων οδηγιών, συνάγεται ότι, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ένα δάνειο με τη μορφή ιδιωτικού συμφωνητικού για κάλυψη τεκμηρίων θα πρέπει να συντρέχουν, και μάλιστα αθροιστικά, οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Το δάνειο να είναι πραγματικό, β) ο σκοπός του δανείου να έχει άμεση σχέση με το προς κάλυψη τεκμήριο, γ) το έγγραφο να φέρει βέβαιη χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή και δ) το δάνειο να έχει ληφθεί πριν την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

Επειδή, σύμφωνα με την ελληνική νομολογία αλλά και με το άρθρο 5 του Συντάγματος περί αρχής ελευθερίας των συμβάσεων, καταρχήν αναγνωρίζεται το δάνειο μεταξύ ιδιωτών ως μέσο χρηματοδότησης των δαπανών τους (προσωπικών ή επαγγελματικών). Κρίσιμο στοιχείο για τη

φορολογική του αναγνώριση είναι η μη εικονικότητά του, γεγονός που αποτελεί θέμα πραγματικό. Για την απόδειξη της μη εικονικότητάς του αξιολογούνται από τον έλεγχο ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- η σχετική σύμβαση να φέρει βέβαιη ημερομηνία,
- να υπάρχει η δυνατότητα του δανειστή για την παροχή του ποσού του δανείου (φορολογικό απόθεμα),
- να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση ο σκοπός του δανείου,
- να αποδεικνύεται η μεταβίβαση του αντικειμένου του δανείου (χρήματα ή άλλη παροχή) από το δανειστή στο δανειζόμενο,
- να έχουν τηρηθεί τα βασικά στοιχεία του δανεισμού κατά τη συνήθη πρακτική, όπως ο τόκος ή/και οι περιοδικές καταβολές προς επιστροφή του κεφαλαίου.

Επειδή με τον μοναδικό λόγο που προβάλλει στην ενδικοφανή του προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων περί φορολογίας δωρεών που ορίζουν ότι για τη στοιχειοθέτηση δωρεών είναι απαραίτητη η ύπαρξη οφέλους από τον δωρεοδόχο, ο έλεγχος όρισε ως χρόνο δωρεάς την ημερομηνία έκδοσης της υπ' αριθ. τραπεζικής επιταγής και όχι την ημερομηνία χρήσης της, η οποία δεν προκύπτει σαφώς από την έκθεση ελέγχου, με συνέπεια η προσβαλλόμενη πράξη να πάσχει αιτιολογίας και να είναι προς τούτο ακυρωτέα.

Επειδή βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 23/07/2024 Πορισματικής Έκθεσης της Δ.Ε.Ο.Ε. αναφορικά με το νομικό πρόσωπο «.....», με Α.Φ.Μ., όπως αποτυπώθηκε στην από 17/09/2024 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε ότι στα τέλη Μαΐου του 2019 έγινε αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου, συνολικού ύψους 2.890.181,16 ευρώ, και ταυτόχρονα εγγράφηκε στα βιβλία της εταιρίας ισόποση υποχρέωση έναντι του μετόχου – προσφεύγοντος.

Επειδή στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου της Δ.Ε.Ο.Ε., κατόπιν διερεύνησης των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι την 27/05/2019 πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR..... της, με δικαιούχους τον ίδιο και τη μητέρα του, (Α.Φ.Μ.), το χρηματικό ποσό των 2.250.000,00 ευρώ. Ο προσφεύγων, αφού ρωτήθηκε για την προέλευση του ποσού αυτού στα πλαίσια ετέρου ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (κατόπιν της υπ' αριθ. /12-07-2022 εντολής), ισχυρίστηκε ότι προήλθε από τον υπ' αριθ. /..... λογαριασμό της με δικαιούχο τη μητέρα του, προσκομίζοντας το από 27/05/2019 σχετικό παραστατικό της που αποτυπώνει την εν λόγω κίνηση, ισχυρισμός που έγινε δεκτός από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή στη συνέχεια της Πορισματικής Έκθεσης της Δ.Ε.Ο.Ε. αναφέρεται ότι την 28/05/2019, ήτοι μία μέρα μετά την ως άνω μεταφορά, εκδόθηκε από τον τραπεζικό λογαριασμό πίστωσης η υπ' αριθ. επιταγή με το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ, η οποία, μετά από έρευνα της Δ.Ε.Ο.Ε. διαπιστώθηκε ότι οπισθογραφήθηκε από τον προσφεύγοντα και κατέληξε στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR....., με δικαιούχο την εταιρία ληξιπρόθεσμων δανείων της Τράπεζας «.....».

Επειδή βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος αλλά και βάσει της από 21/02/2019 προσκομιζόμενης συμφωνίας διευθέτησης χρέους μεταξύ της εταιρίας «.....» (πιστούχος) και της εταιρίας «.....», διαπιστώθηκε ότι η εταιρία «.....» είχε καταστεί δικαιούχος των απαιτήσεων από δάνεια που έλαβε η πιστούχος από την Τράπεζα, και ανέθεσε στην αντισυμβαλλόμενη «.....» την επίτευξη συμφωνίας με την πιστούχο.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ε.Ο.Ε. κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων οικειοποιήθηκε την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή χρησιμοποιώντας την προκειμένου να εξοφληθούν με το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας «.....» προς την τράπεζα και ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση δωρεάς από τη μητέρα του, αποκλείοντας την περίπτωση του δανείου αφού δε διαπιστώθηκε επιστροφή του ποσού.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα της Δ.Ε.Ο.Ε. όπως αποτυπώθηκε στη με ημερομηνία θεώρησης 23/07/2024 Πορισματική Έκθεση σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η μητέρα του προσφεύγοντος είχε τη δυνατότητα να προβεί στην εν λόγω δωρεά το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαπίστωσε ότι έλαβε χώρα δωρεά ύψους 2.250.000,00 ευρώ από τη μητέρα του προσφεύγοντος προς τον ίδιο, για την οποία δεν καταβλήθηκε ο ανάλογος φόρος. Στο επιχείρημα του προσφεύγοντος ότι δεν ελέγχθηκε αν πράγματι το ποσό της επιταγής αφορά το ποσό που εμβάστηκε την 27/05/2019 από τον λογαριασμό της μητέρας του ο έλεγχος απάντησε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού πίστωσης πριν την εν λόγω μεταφορά ήταν 902,51 ευρώ και μετά την έκδοση της επιταγής την 28/05/2019 ήταν 1.160,69 ευρώ, γεγονός που καταδεικνύει ότι το ποσό της επιταγής προήλθε από το έμβασμα της 27/05/2019.

Επειδή ο έλεγχος όρισε ως ημερομηνία κατά την οποία έλαβε χώρα η δωρεά την 28/05/2019, που αποτελεί την ημερομηνία έκδοσης της επιταγής ενώ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η χρήση του ποσού της επιταγής δεν ταυτίζεται με την έκδοσή της.

Επειδή βάσει των διαπιστώσεων της Δ.Ε.Ο.Ε. ο προσφεύγων ήταν ο οπισθογράφος της επιταγής, ήτοι εκείνος που μεταβίβασε την επιταγή σε εξόφληση του χρέους του νομικού προσώπου στο οποίο συμμετείχε, και επομένως είχε το δικαίωμα να κάνει χρήση του ποσού της επιταγής οποτεδήποτε από την ημερομηνία έκδοσής της και έπειτα, αφού δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ούτε δικαιολογείται με βάση τα πραγματικά περιστατικά άλλος κάτοχος της επιταγής από την ημερομηνία έκδοσής της μέχρι την ημερομηνία κατάθεσής της.

Επειδή με βάση το ως άνω σκεπτικό η παράδοση της επιταγής στον προσφεύγοντα έλαβε χώρα την 28/05/2019 και ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39 του ν.2961/2001, όρισε την εν λόγω ημερομηνία ως χρόνο δωρεάς.

Επειδή ακόμα και αν υποθεθεί ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε την επιταγή την ημέρα που εκδόθηκε, δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι την έλαβε και τη χρησιμοποίησε μέχρι την 31/05/2019, ήτοι το πολύ τρεις μέρες μετά την έκδοσή της, αφού στο διάστημα αυτό έλαβε χώρα η οπισθογράφηση από τον ίδιο και στη συνέχεια η κατάθεση της επιταγής στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR..... της εταιρίας προς εξόφληση δανειακών υποχρεώσεων της εταιρίας «.....» έναντι της Τράπεζας

Επειδή για εξοφλήσεις δανειακών υποχρεώσεων του ως άνω νομικού προσώπου που έλαβαν χώρα στα τέλη του Μαΐου του 2019 συνολικού ύψους 2.890.181,16 ευρώ, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ της επίμαχης επιταγής, έγινε εγγραφή ισόποσης υποχρέωσης του νομικού προσώπου έναντι του προσφεύγοντος, συνάγεται ότι ο προσφεύγων οικειοποιήθηκε το ποσό της επιταγής.

Επειδή κανένα από τα ως άνω εκτιθέμενα γεγονότα δεν αμφισβητήθηκε από τον προσφεύγοντα και η ένστασή του αφορούσε μόνο στην ασάφεια της έκθεσης ελέγχου ως προς τον χρόνο δωρεάς.

Επειδή ωστόσο από τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η επιταγή χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα το πολύ μέχρι την 31/05/2019 και επομένως δεν τίθεται θέμα πλημμέλειας της πράξης που έλαβε ως χρόνο δωρεάς την 28/05/2019, παρά μόνο θέμα υπολογισμού των προσαυξήσεων του φόρου που αντιστοιχούν στις τρεις επιπλέον μέρες, οι οποίες είναι αμελητέες αλλά για λόγους χρηστής διοίκησης η αρμόδια φορολογική αρχή οφείλει να τις διαγράψει.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος ο ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και συνακόλουθα πλημμελούς έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή με το με αριθμό πρωτ./08-01-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα προς την υπηρεσία μας ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ που προέρχεται από λογαριασμό της μητέρας του και χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή δανειακών υποχρεώσεων της εταιρίας «.....» στην οποία είναι μέτοχος δεν του δόθηκε με τη μορφή δωρεάς αλλά ως άτυπο υποσχετικό δάνειο.

Επειδή προς ενίσχυση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται την υπογραφή δύο ιδιωτικών συμφωνητικών δανείου από τη μητέρα του προς την εταιρία «.....», που υπογράφηκαν την 14/02/2019 (ύψους 275.000,00 ευρώ) και την 24/04/2019 (ύψους 237.000,00 ευρώ), με σκοπό την αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρίας έναντι της Τράπεζας, υποστηρίζοντας ότι ταυτόχρονα με την κατάρτιση των συμβάσεων αυτών συνάφθηκε ένα άτυπο υποσχετικό δάνειο μεταξύ της μητέρας του και του ίδιου, συστατική πράξη του οποίου και εκπλήρωση της υπόσχεσης της μητέρας του που δόθηκε τον Φεβρουάριο του 2019 αποτελεί η μεταφορά του ποσού των 2.250.000,00 ευρώ.

Επειδή, με το ως άνω συμπληρωματικό υπόμνημα προσκομίζει αντίγραφα των δύο επικαλούμενων ιδιωτικών συμφωνητικών μεταξύ της μητέρας του, (όπως αναφέρεται στα συμφωνητικά) και της εταιρίας «.....», όπως εκπροσωπείται από τον ίδιο. Ως σκοπός του από 14/02/2019 συμφωνητικού καταγράφεται η σύναψη συμφωνίας διευθέτησης χρέους της εταιρίας αναφορικά με τις δανειακές συμβάσεις με την Τράπεζα ενώ ως σκοπός του από 24/04/2019 συμφωνητικού αναφέρεται η αποπληρωμή των υποχρεώσεων της εταιρίας που απορρέουν από την από 21/02/2019 συμφωνία διευθέτησης χρέους. Αναφέρεται επίσης και στα δύο συμφωνητικά ότι η λήψη του δανείου θα γίνει από τράπεζα που θα υποδείξει η Β' συμβαλλόμενη στη δανειστρία (Α' συμβαλλόμενη) και θα αποδεικνύεται με σχετικό έγγραφο τραπεζικού εμβάσματος στον λογαριασμό της Β' συμβαλλόμενης ενώ προβλέπεται περίοδος αποπληρωμής πέντε ετών και επιτόκιο 1%.

Επειδή προς ενίσχυση του ως άνω ισχυρισμού του προσκομίζει με το με αριθμό πρωτ./31-01-2025 δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα την από 10/12/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με βάση την οποία γίνεται δεκτό το πόρισμα της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, που αναφέρει ότι έλαβε χώρα δανεισμός της εταιρίας από τη μητέρα του προσφεύγοντος, όπως αποτυπώνεται στα επικαλούμενα ιδιωτικά συμφωνητικά.

Επειδή ωστόσο, η απόδειξη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι η εταιρία «.....» έλαβε πράγματι τα ως άνω ποσά δανείου, συνολικού ύψους 512.000,00 ευρώ, από τη μητέρα του προσφεύγοντος με σκοπό την αποπληρωμή των δανειακών της υποχρεώσεων προς την Τράπεζα Πειραιώς δε στοιχειοθετεί επ' ουδενί τον δανεισμό του προσφεύγοντος από τη μητέρα του, ήτοι ότι έλαβε ως δάνειο και όχι ως δωρεά το ποσό των 2.250.000,00 ευρώ, αφού όλα τα στοιχεία της υπό κρίση μεταφοράς (σχέση μάνας – γιου, απουσία αποδεικτικού επιστροφής, μη ύπαρξη συστατικής πράξης δανείου) συνάδουν με την περίπτωση της δωρεάς και όχι του δανείου, είναι δε υποχρέωση του προσφεύγοντος να αποδείξει τη συνδρομή προϋποθέσεων για μετάβαση σε φορολογία χαμηλότερης κλίμακας.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζεται οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε το επίμαχο ποσό των 2.250.000,00 ευρώ ως δάνειο από τη μητέρα του.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος ο ισχυρισμός που προβάλλει ο προσφεύγων με τα συμπληρωτικά υπομνήματα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 17/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. /17-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς:
Ποσό για καταβολή: 337.500,00 ευρώ

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

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

**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.