



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 918

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας: 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 20/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, η οποία ενεργεί ως νόμιμος κληρονόμος του κατά την 06/11/2023 αποβιώσαντος συζύγου της (ΑΦΜ), κατά της υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /18.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, 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. /18.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του κατά την 06/11/2023 αποβιώσαντος (ΑΦΜ), συζύγου της προσφεύγουσας και δωρεοδόχου, κύριος φόρος ποσού 79.750,00€ πλέον προστίμου μη υποβολής δήλωσης 39.875,00€, ήτοι συνολικό ποσό 119.625,00€, κατόπιν διαπίστωσης δωρεάς χρηματικού ποσού 797.500,00€ από τη δωρήτρια – προσφεύγουσα.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 18/12/2024 έκθεσης φορολογίας κεφαλαίου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /2/9876/05.02.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Αναλυτικότερα, αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το από 03/11/2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι ο (ΑΦΜ) κατέβαλε ποσό 797.500,00€, στις 27/02/2018, για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» - ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένος ο καταλογισμός φόρου δωρεάς. Μη εκπλήρωση εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής του βάρους της απόδειξης της φερόμενης ως άτυπης δωρεάς.
2. Μη στοιχειοθέτηση φορολογικής υποχρέωσης για την καταβολή φόρου δωρεάς λόγω προγενέστερης φορολόγησης του αυτού εισοδήματος.

Επειδή, με το άρθρο 496 του Αστικού Κώδικα ορίζεται η έννοια της δωρεάς και ειδικότερα ότι: «*Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα*». Με το άρθρο 498 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: «... *Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δε συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο*».

Επειδή, 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, με το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου 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...**».

Επειδή, με το άρθρο 38 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο...».

Επειδή, με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου 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, κατά την έννοια των προαναφερόμενων διατάξεων, η απόδειξη της δωρεάς χρηματικού ποσού για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο, βαρύνει την ελεγκτική αρχή. Λόγω του ότι η απόδειξη αυτή είναι δυσχερής, είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων, τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο, και μάλιστα συγγενικό ή συζυγικό δεσμό, αλλά μόνον εφόσον, αφενός μεν αποκλεισθεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων, κατά το ποσό, που λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία αυτού που φέρεται ως δωρεοδόχος, αφετέρου δε διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση εκείνου που φέρεται ως δωρητής, επιτρέπει σ' αυτόν την πραγματοποίηση δωρεάς κατά το ίδιο ποσό (ΣτΕ 3090/1984, 4352/1995, 684/1989, 1868/1987 κ.α.). Προϋπόθεση, όμως για την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 34 παρ. 1 περ. β' ν.2961/2001), είναι η αληθής απόκτηση περιουσιακών στοιχείων από τον δωρεοδόχο και όχι μόνον κατά το φαινόμενο, για την απόδειξη της οποίας βαρύνεται ο φορολογούμενος (ΣτΕ 43/2006).

Επειδή, με το άρθρο 44 παρ. 2 του ν.2961/2001, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι στις 27/02/2018, οριζόταν ότι: «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, με το άρθρο 85 του ανωτέρω νόμου, οριζόταν ότι: «Α. Υπόχρεοι σε δήλωση... 2. Σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του...».

Επειδή, με το άρθρο 86 παρ. 3 του ίδιου νόμου οριζόταν ότι: «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 το άρθρο 53 παρ. 6 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Εάν δεν υποβληθεί δήλωση από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, περιλαμβανομένων των δηλώσεων..., φορολογίας κεφαλαίου και παρακρατούμενων φόρων, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 58 παρ. 2 του ν.4174/2013, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022 (27/02/2018), οριζόταν ότι: «Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου,

επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 18/12/2024 έκθεση φορολογίας κεφαλαίου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προκύπτει ότι διερευνήθηκε αν το ποσό των 797.500,00€ που κατέβαλε ο (ΑΦΜ), στις 27/02/2018, για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... I.Κ.Ε.» - ΑΦΜ, δικαιολογείται από φορολογηθέντα εισοδήματα του ίδιου ή έχει άλλη πηγή προέλευσης (προέρχεται από παραχώρηση χωρίς αντάλλαγμα από τη σύζυγό του). Κατά τη διερεύνηση της πηγής προέλευσης του ως άνω χρηματικού ποσού, αναζητήθηκαν στοιχεία από τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος των δύο συζύγων και εταίρων στην ανωτέρω επιχείρηση, ενώ σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 15 ν.5104/2024 η ελεγκτική αρχή αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου τους μέσω του Συστήματος Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π). Από τα στοιχεία που αντλήθηκαν διαπιστώθηκε ότι στον λογαριασμό με αρ. GR35....., που τηρούσαν στην Εθνική Τράπεζα η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της, καταγράφεται εντός του έτους 2017 ποσό συνολικής πίστωσης 5.178.976,30€, προερχόμενο από κέρδη που καταβλήθηκαν από την «ΟΠΑΠ Α.Ε.» Συγκεκριμένα στην με αρ.συστ. ../...../.....-2018 βεβαίωση κέρδους της «ΟΠΑΠ Α.Ε.», η οποία τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου μετά από σχετική πρόσκληση δυνάμει του άρθρου 14 ΚΦΔ., βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε εντός του έτους 2017 κέρδη συνολικού ποσού 5.178.976,30€, επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.293.741,62€. Περαιτέρω, το ποσό των 5.178.976,30€ δηλώθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 από τη σύζυγο στον κωδ. 782 ως ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ., ενώ στη δήλωση Ε1 φορολογικού έτους 2018 δηλώθηκε για τον (ΑΦΜ) ποσό 800.000,00€ στον κωδικό 743 και για την προσφεύγουσα ποσό 800.000,00€ στον κωδικό 744 για την αγορά εταιρικών μεριδίων κλπ. Επίσης ο (ΑΦΜ) δήλωσε ποσό 825.000,00€ στον κωδικό 787 και η σύζυγος ποσό 810.000,00 € στον κωδικό 788 ως ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο. Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος 2017 και 2018 και τον προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για το φορολογικό έτος 2018, δεν προέκυπτε διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου από παρελθόντα έτη κατά την 01/01/2018 προς ανάλωση για τον (ΑΦΜ) και συνεπώς, ο προαναφερθείς δεν διέθετε εισοδήματα ικανά να δικαιολογήσουν την καταβολή ποσού για την αύξηση κεφαλαίου. Ως εκ τούτου, συνήχθη ότι το ποσό των 797.500,00€ προερχόταν από τα εισοδήματα της προσφεύγουσας συζύγου του και αποτελεί, κατά τις διατάξεις του άρθρου 34 ν.2961/2001 και άρθρου 496 ΑΚ, «άτυπη» δωρεά χρημάτων από αυτήν.

Ακολούθως, η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού βάσει της οποίας, κατόπιν αυτοτελούς φορολόγησης 10%, προέκυψε φόρος 79.750,00€ πλέον προστίμου (εκ παραδρομής του άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ αντί του ορθού του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, που ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και κωδικοποιήθηκε με τον Ν.4987/2022), ποσού 39.875,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου δωρεάς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο καταλογισμός φόρου δωρεάς είναι εσφαλμένος διότι η ελεγκτική αρχή δεν ανταπεξήλθε στο βάρος της απόδειξης της φερόμενης ως άτυπης δωρεάς. Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι μοναδική δικαιούχος του ποσού που προέρχεται από κέρδη της «ΟΠΑΠ ΑΕ» είναι η προσφεύγουσα – δωρήτρια, η οποία εν συνεχεία κατέθεσε το ποσό αυτό στον κοινό με τον σύζυγό της τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που είχε προηγουμένως μηδενικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα ουδέποτε προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι ο δωρεοδόχος – σύζυγός της κατέθετε ποσά στον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό. Τα χρήματα που κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα στον κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό χρησιμοποιήθηκαν για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» - ΑΦΜ και την απόδοση νέων εταιρικών μεριδίων σε καθένα από αυτούς ως μελών της εν λόγω εταιρίας. Με τη συμμετοχή του δωρεοδόχου – συζύγου της προσφεύγουσας κατά το ποσό των 800.000,00€ στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και την απόδοση σε αυτόν νέων εταιρικών μεριδίων προκύπτει πράξη άτυπης δωρεάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2961/2001, ποσού 797.500,00€ από τη σύζυγό του που είχε σαν αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας της προσφεύγουσας και την επαύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου – συζύγου της.

Επιπρόσθετα, συνάγεται το τεκμήριο άτυπης δωρεάς, καθώς αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ προσώπων που έχουν ιδιαίτερο συγγενικό δεσμό ως σύζυγοι, ενώ αποκλείεται κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του δωρεοδόχου αφού τα χρήματα προέρχονται αποδεδειγμένα από συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και η οικονομική κατάσταση της δωρήτριας της επέτρεπε τη δωρεά κατά το ποσό αυτό μετά την απόκτηση κέρδους από την «ΟΠΑΠ ΑΕ», σε χρόνο προγενέστερο της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου και την αξιοποίηση μέρους του κέρδους αυτού. Συνεπώς, αντίθετα από τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ούτε τα κέρδη του ΟΠΑΠ συνιστούν «οικογενειακό εισόδημα» μόνο επειδή κατατέθηκαν σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό, ούτε με αυτά καλύφθηκαν οικογενειακές τους ανάγκες αλλά επήλθε αποδεδειγμένα χρησιμοποίησή τους για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας στην οποία μετείχαν οι σύζυγοι με ποσοστό 50% έκαστος. Ορθά επομένως κρίθηκε ότι η ανάληψη του επίμαχου χρηματικού ποσού από τον (ΑΦΜ) από τον κοινό λογαριασμό που τηρούσε με την προσφεύγουσα – σύζυγό του, από την περιουσία της οποίας προέκυπτε το διαθέσιμο υπόλοιπό του, είχε τα στοιχεία «άτυπης» δωρεάς προς αυτόν. Περαιτέρω, τα όσα επικαλείται η προσφεύγουσα περί της κάλυψης των τεκμηρίων διαβίωσης μεταξύ των συζύγων με τη μεταφορά των εισοδημάτων μεταξύ των συζύγων δεν ευσταθούν, καθώς όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου το επίμαχο ποσό δεν χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση κοινών συζυγικών οικονομικών υποχρεώσεων ή την κάλυψη οικογενειακών αναγκών, αλλά στο πλαίσιο απόκτησης κινητών περιουσιακών στοιχείων, επιφέροντας στο σύζυγό της αύξηση της περιουσίας του υπό τη μορφή της αύξησης του εταιρικού του μεριδίου. Περαιτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται και αλυσιτελώς, καθώς εν προκειμένω δεν αποτελεί αντικείμενο του υπό κρίση ελέγχου η επιβολή τυχόν φόρου εισοδήματος λόγω εφαρμογής του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της

φορολογητέας ύλης, αλλά η διαπίστωση ότι η επίμαχη ανάληψη συνιστά «άτυπη» δωρεά στα πλαίσια της φορολογίας κεφαλαίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι το υπό κρίση ποσό φορολογήθηκε ήδη κατά την είσπραξη των κερδών από την «ΟΠΑΠ Α.Ε.», σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση κέρδους και συμπεριλήφθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα να καλείται να πληρώσει φόρο δύο φορές για την ίδια πηγή. Ωστόσο, η υπό κρίση περίπτωση αφορά στην παροχή χρηματικού ποσού άνευ ανταλλάγματος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2961/2001, από την προσφεύγουσα στο δωρεοδόχο σύζυγό της και όχι τη φορολογία κτήσης κερδών από λαχεία ή τυχερά παίγνια ή τη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου (ν.2961/2001) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου προβάλλονται αβάσιμα και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της/20.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με ΑΦΜ

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./18.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς

Κύριος φόρος	79.750,00€
Πρόστιμο μη υποβολής	39.875,00€
Σύνολο προς καταβολή	119.625,00€

* Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.