



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 120

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
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' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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' αριθμ. 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 κατάθεσης **12/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 9.250,00 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής ύψους 10.837,30 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **20.087,30 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 33.500,00 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής ύψους 39.248,60 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **72.748,60 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 35.000,00 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής ύψους 41.006,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **76.006,00 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος των από 01/09/2022 τριών (3) διακριτών Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για καθένα έτος (αριθμοί εντολών/10-02-2022,/10-02-2022 και/10-02-2022). Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις, εστάλη στη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ το υπ' αριθμόν/17-05-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, από το οποίο προέκυπταν για την προσφεύγουσα τα εξής:

- το έτος 2008 έλαβε από τον σύζυγό της μεταχρονολογημένες επιταγές της τράπεζας συνολικής αξίας 200.000,00 € (σχετ. υπ' αριθμόν/28-03-2008 δήλωση της ίδιας ενώπιον του Συμβολαιογράφου). Σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση, οι επίμαχες επιταγές εκδόθηκαν από τον σύζυγό της σε διαταγή της ίδιας και τα σώματα των επιταγών παραδόθηκαν σε αυτήν.
- το έτος 2009 έλαβε από τον σύζυγό της μεταχρονολογημένες επιταγές της τράπεζας συνολικής αξίας 200.000,00 € (σχετ. υπ' αριθμόν/28-03-2008 δήλωση της ίδιας ενώπιον του Συμβολαιογράφου). Σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση, οι επίμαχες επιταγές εκδόθηκαν από τον σύζυγό της σε διαταγή της ίδιας και τα σώματα των επιταγών παραδόθηκαν σε αυτήν.
- το έτος 2010 έλαβε από τον σύζυγό της σε μετρητά το ποσό των 350.000,00 € (σχετ. υπ' αριθμόν/28-05-2010 δήλωση της ίδιας ενώπιον του Συμβολαιογράφου).

Από τον έλεγχο του αρχείου δωρεών της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι δεν έχει υποβληθεί δήλωση δωρεάς με δωρητή τον και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα, για κανένα από τα ανωτέρω γεγονότα.

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

1^{ος} λόγος: Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας.

2^{ος} λόγος: Η Διοίκηση προέβη στην έκδοση αυτών κατά σαφή παράβαση των εφαρμοστέων εν προκειμένω διατάξεων, όπου και υπήγαγε τα αναφερόμενα εκ μέρους της πραγματικά περιστατικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 2961/2001:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν. 2961/2001:

«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 3, παρ. 2 του Ν. 2961/2001:

«Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρούνται ιδίως:

α) Τα πλοία που είναι γραμμένα στα ελληνικά νηολόγια καθώς και τα αεροσκάφη που είναι γραμμένα στα ελληνικά μητρώα αεροσκαφών.

β) Η επωνυμία, ο τίτλος και η φήμη επιχείρησης ή επαγγέλματος που ασκούνται στην Ελλάδα.

γ) Τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα, που είναι καταχωρημένα στην Ελλάδα.

δ) Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα δικαιώματα για τη χρησιμοποίηση συγγραφικού υλικού, διπλώματος ευρεσιτεχνίας ή εμπορικού σήματος, εφόσον δύνανται να ασκηθούν στην Ελλάδα.

ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

στ) Οι ενοχικές αξιώσεις που είναι εξασφαλισμένες με υποθήκη σε ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη, εφόσον αυτά βρίσκονται κατά τους ανωτέρω ορισμούς στην Ελλάδα. Οι αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις για τα ανωτέρω ακίνητα ή πλοία ή αεροσκάφη. Οι οποιοσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι απαιτητές στην Ελλάδα. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων.

ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του.

η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσης τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου».

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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε παρέλαβε στην πραγματικότητα τα ανωτέρω περιγραφόμενα ποσά από τον σύζυγό της και ότι αυτός την παρακίνησε τα προβεί στις σχετικές δηλώσεις ενώπιον του Συμβολαιογράφου, καθαρά για φορολογικούς σκοπούς (σ.σ. ελάφρυνση της φορολογικής υποχρέωσης του συζύγου της, ο οποίος ήταν κληρονόμος του θανόντος αδελφού

Επειδή ωστόσο, η ίδια η προσφεύγουσα έχει δηλώσει επίσημα ενώπιον Συμβολαιογράφου πως όντως παρέλαβε από τον (εν ζωή τότε) σύζυγό της τα ανωτέρω περιγραφόμενα ποσά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. «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 δεν προσκομίζει κάποιο στοιχείο για την αντίκρουση της κρίσης του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. /**2022** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

A) /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2008 Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	9.250,00
Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	10.837,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.087,30

B) /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2009 Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	33.500,00
Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	39.248,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.748,60

Γ) /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2010 Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	35.000,00

Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	41.006,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	76.006,00

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**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.