



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 17/05/2023

Αριθμός απόφασης 1194

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **2131604576**
E-mail : **ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αρ.πρωτ .ΕΛ.ΚΕ.ενδικοφανούς προσφυγής των: **1.**, κατοίκου
..... και **2.**, κατοίκου εξωτερικού που εκπροσωπείται νόμιμα από τονκατοίκου κατά της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς φορολογικού έτους

2013 με την οποία προσδιορίζεται για τον πρώτο προσφεύγοντα φόρος άτυπης δωρεάν χρημάτων ύψους 55.900,38 ευρώ πλέον Προστίμου του άρθρου 70 παρ. 14 του ν. 4987/2022 ύψους 67.080,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 122.980,84 ευρώ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ.πρωτ .ΕΛ.ΚΕ.ενδικοφανούς προσφυγής των: **1. και 2.**,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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αροριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς χρημάτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ προέκυψε σε βάρος του φόρος ποσού 55.900,38€ πλέον προστίμου του άρθρου 70 παρ.14 του ν.4987/2022 ύψους 67.080,46€, **ήτοι συνολικό ποσό ύψους 122.980,84€.**

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία ελέγχου της συγκεκριμένης υπόθεσης ήταν η καταβολή βεβαιωθέντα στα πλαίσια ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ύψους 559.003,75€ στον Ο φόρος αυτός εξωφλήθη ολοσχερώς από τον πατέρα του με την με αριθμότραπεζική επιταγή στην οποία επισυναπτόταν Υπεύθυνη Δήλωση του εκδότη τηςπρος την Τράπεζα με την οποία δήλωνε ότι << τα χρήματα που έγιναν κατάθεση στις στο λογαριασμό με αριθμόποσού 559.000,00€ προέρχονται από προσωπικό χώρο φύλαξης και προορίζονται για την έκδοση ισόποσης τραπεζικής επιταγής με ΝΟυπέρ Ελληνικού Δημοσίου>>.

Στα πλαίσια αυτά καταλογίστηκε φόρος δωρεάς ύψους 55.900,38€ πλέον προστίμου του άρθρου 70 παρ.14 του ν.4987/2022 ύψους 67.080,46€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 122.980,84€. Οι τελευταίοι προσέφυγαν στην υπηρεσία μας η οποία εξέδωσε τις αποφάσεις ακυρώνοντας την προσβαλλόμενη πράξη λόγω τυπικής πλημμέλειας διατάσσοντας παράλληλα την διενέργεια δύο (2) επαναλήψεων διαδικασίας. Η πρώτη επανάληψη διαδικασίας διενεργήθηκε προκειμένου να διακριβωθεί η φοροδοτική ικανότητα του δωρητήκαι να διαπιστωθεί κατόπιν ελέγχου των τραπεζικών καταθέσεων του δωρεοδόχουεάν η με αριθμόεπιταγή της τράπεζας ποσού 3.700.000,00€, εις διαταγή του δωρεοδόχου εισπράχθηκε, καθώς ο προσφεύγων (δωρεοδόχος) ισχυρίζεται ότι το έτος 2005 έλαβε το ποσό των 3.700.000,00€ από την πώληση ακινήτου του στην ανώνυμη εταιρία με επωνυμία και το διαφύλαττε σε προσωπικό του χώρο φύλαξης και εν συνεχεία μέρος αυτού, ήτοι το ποσό των 559.000,00€, το έδωσε στον πατέρα τουπροκειμένου να εξοφλήσει την οφειλή του προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Σχετικά με τα παραπάνω από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

α) ο δωρητής **είχε** τη δυνατότητα να φυλάσσει σε προσωπικό του χώρο φύλαξης το ποσό των 559.000,00€ που κατέθεσε στις στον τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό προκειμένου να εκδοθεί ισόποση τραπεζική επιταγή με Νο της τράπεζας υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και να εξοφληθεί ο βεβαιωθείς φόρος εισοδήματος 559.003,75€ «ΕΙΣΟΔΗΜΑ-Φ.Π.» του κ. καθώς την 01/01/2013 το υπόλοιπο του διαθέσιμου εισοδήματος του για τα οικονομικά έτη 2009-2013 (χρήσεις 2008-2012) ήταν 1.924.030,19€ και υπερκάλυπτε το ποσό της κατάθεσης.

β) ο δωρεοδόχος **δεν είχε** τη δυνατότητα να φυλάσσει σε προσωπικό του χώρο φύλαξης το ποσό των 3.700.000,00€ που εισέπραξε το 2005 από την πώληση ακινήτου του διότι την το ως άνω ποσό μεταφέρθηκε από τον τραπεζικό λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό του και δεν αποδείχθηκε ο ακόλουθος ισχυρισμός του δωρητή «το χρηματικό ποσό των 559.003,75€ προέρχεται από χρηματικό κεφάλαια του υιού μου και συγκεκριμένα προέρχεται από το τίμημα συνολικού ποσού 3.700.000,00€ που έλαβε ο υιός μου, με την με αριθμό και με ημερομηνία τραπεζική επιταγή της τράπεζας, από την πώληση ακινήτου του, δυνάμει του υπ' αριθμ. συμβολαίου αγοραπωλησίας οριζόντιας ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου, διότι αν και ο υιός μου το είχε μεταφέρει στις από τον τραπεζικό λογαριασμό του στον τραπεζικό λογαριασμό του κ. προκειμένου ο να τα επενδύσει στο χώρο της ναυτιλίας για λογαριασμό του στη συνέχεια ο επέστρεψε στον υιό μου ολόκληρο το ποσό των 3.700.000,00€ με την μορφή μετρητών, μετά από σύντομο χρονικό διάστημα λόγω ματαίωσης της επένδυσης» καθώς δεν προσκομίστηκαν ούτε ιδιωτικό συμφωνητικό επένδυσης ανάμεσα στον από το οποίο να προκύπτουν οι όροι της συμφωνίας, η ημερομηνία υπογραφής της, ποιος είναι ο εντολέας και ποιος ο εντολοδόχος που θα πραγματοποιήσει την μελλοντική επένδυση, το είδος της μελλοντικής επένδυσης, το χρηματικό ποσό που θα διατεθεί για να πραγματοποιηθεί η μελλοντική επένδυση, η χρονική διάρκεια της μελλοντικής επένδυσης η απόδοση της μελλοντικής επένδυσης ο τρόπος επιστροφής του χρηματικού ποσού σε περίπτωση που δεν πραγματοποιηθεί η μελλοντικής επένδυση και οι υπογραφές των δύο συμβαλλόμενων μερών νομότυπα θεωρημένες ούτε πρωτότυπες αποδείξεις είσπραξης με τις τμηματικές καταβολές μετρητών του ποσού οι οποίες να φέρουν βέβαιη ημεροχρονολογία, και να αναγράφουν το έγγραφο δυνάμει του οποίου ο είχε εξουσιοδοτήσει τον για να εισπράττει τα ποσά για λογαριασμό του και να τις υπογράψει ως ο εισπράξας.

Στα πλαίσια της 2^{ης} επανάληψης ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής εξέδωσε εντολή φορολογικού ελέγχου και για τον δωρεοδόχο κ., καθώς αυτός είναι υπόχρεος σε φόρο δωρεάς, προκειμένου να αξιολογήσει και να λάβει υπόψη τον ισχυρισμό του ότι είχε διαθέσιμο μη αναλωθέν υπόλοιπο προηγούμενων ετών ποσού 348.798,74€ το οποίο έδωσε στον

..... για να εξοφλήσει στις την οφειλή του προς το Ελληνικό Δημόσιο ποσού 559.003,75€.

Ο έλεγχος, ύστερα από την επεξεργασία των τηρουμένων στην Δ.Ο.Υ. δεδομένων και στοιχείων και εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από..... Έκθεση Ελέγχου Φόρου Δωρεάς, αποφάνθηκε ότι:

« 1) Το έτος 2013 καταβλήθηκε το συνολικό ποσό των 559.003,75€ από τον (δωρητής) προς τον υιόν του (δωρεοδόχος) με ΑΦΜ εξ ελευθεριότητας και χωρίς συμβατική υποχρέωση και είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας του παρόχου (δωρητή) με την αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του λήπτη της παροχής (δωρεοδόχου) και η παροχή αυτή συνιστά δωρεά για την οποία δεν καταρτίσθηκε έγγραφο. Το ποσό σαυτό καταβλήθηκε από τον για την εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων τουβάσει της από υπεύθυνης δήλωσης του
2) Το έτος 2013 δεν δηλώθηκε η ως άνω δωρεά προς τον(δωρητής) προς τον κ.του (δωρεοδόχο) με ΑΦΜ που ανέρχεται στο ποσό 559.003,75€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2961/2001, τις διατάξεις του Ν. 3091/2002, τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με μεταγενέστερες διατάξεις και ισχύει και τις διατάξεις του Ν. 4987/2022.»

Κατόπιν των ανωτέρω, εξεδόθη η προσβαλλόμενη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς για το φορολογικό έτος 2013, η οποία (μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου) **θυροκολλήθηκε** στις στην δ/ση της κατοικίας του επί της οδού

Επίσης, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στις στον με την ιδιότητα του φορολογικού εκπροσώπου τουτου στην δ/ση επαγγέλματός του επί της οδού και απόντος του ιδίου, παρελήφθη από την εργαζόμενη

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ. αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς για το φορολογικό έτος 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομη και εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου ότι το χρηματικό ποσό ύψους 559.003,75€ αφορά δωρεά και δεν προέρχεται από πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας του με Α.Φ.Μ.
- Παράνομη και εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου αναφορικά με την απόρριψη του διαθέσιμου προς ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών του, λόγω μη προσκόμισης τραπεζικών παραστατικών προς απόδειξη της ύπαρξής του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 1521/1950 ορίζεται ότι: « εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος... Επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών ...4 ότι « ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέρα της μεταβιβάσεως των»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι: « Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο είναι α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς και β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε` της παραγράφου 2 του άρθρου 25».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α)κτηση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται 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 καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.2961/2001 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο είναι η α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται, β) η κείμενη στην αλλοδαπή κινητή γενικά περιουσία Έλληνα υπηκόου, που δωρίζεται,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν 2961/2001, υποκείμενος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο. 2. Προκειμένου για περιουσιακά στοιχεία δωρεάς ή γονικής παροχής, για την οποία η φορολογική υποχρέωση γεννιέται μετά το θάνατο του δωρεοδόχου ή του τέκνου, οι καθολικοί και ειδικοί διάδοχοι αυτών είναι υπόχρεοι και για το φόρο της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των περιουσιακών αυτών στοιχείων, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών της συγγενικής σχέσης του δωρεοδόχου ή του τέκνου που απεβίωσε προς το δωρητή ή το γονέα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν 2961/2001 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 παρ.2 του ν. 2961/2001](#):

*« Σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 87 παρ.1 του ν. 2961/2001](#):

«Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας της κατοικίας του δωρητή, του γονέα και του προικοδότη αντίστοιχα. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου για τις χρηματικές δωρεές προς τα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 25, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της κατοικίας του δωρεοδόχου.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν 2961/2001 παρ.2 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 παρ.1 Ν.[4839/2021](#), [ΦΕΚ Α 181/2.10.2021](#), ...

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπόμενων 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.»

***Οι παράγραφοι 1 και 2 τροποποιήθηκαν και διαμορφώθηκαν ως άνω με το άρθρο πεντηκοστό έκτο παρ.1 Ν.[4839/2021](#), [ΦΕΚ Α 181/2.10.2021](#), κατά την παρ.2 του οποίου:

" 2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για δωρεές και γονικές παροχές, οι οποίες συστήνονται από την 1η Οκτωβρίου 2021. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α`266), όπως τροποποιείται με την παρ. 1 του παρόντος, δωρεές και γονικές παροχές που έχουν διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, δεν συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, περί συνυπολογισμού προγενέστερων δωρεών και γονικών παροχών."

Επειδή σύμφωνα με το «Άρθρο 29 του ν. 3842/2010 Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες: Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'. **Στην Α' κατηγορία υπάγονται:** α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του Ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) **οι κατιόντες πρώτου**

βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Στη Β΄ κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), **στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου**, ζ) οι πατριοί και οι μητριές, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

Στη Γ΄ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

φορολογουμένων -φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Α΄

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000		—	150.000	—
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου φόρου Δωρεάς «Ο έλεγχος παρότι διαπίστωσε την πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας τουκαι τη μεταφορά του χρηματικού ποσού των 3.700.000,00€ σε λογαριασμό του δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό τουότι ο επέστρεψε στονολόκληρο το ποσό των 3.700.000,00€ με την μορφή μετρητών διότι δεν προσκόμισε παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η επιστροφή του ως άνω ποσού ούτε ιδιωτικό συμφωνητικό επένδυσης ανάμεσα στον κ.και στον ούτε πρωτότυπες αποδείξεις είσπραξης του χρηματικού ποσού που ισχυρίστηκε ότι είχε επιστραφεί σε μετρητά.»

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου «Ο δωρεοδόχος αναφέρεται στα δηλωθέντα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και δικαιολογεί την αδυναμία του

να προσκομίσει στοιχεία στον έλεγχο επικαλούμενος δήθεν άρνηση της τράπεζας να του παράσχει στοιχεία για αναλήψεις χρηματικών ποσών σε έτη τα οποία ούτε προσδιόρισε ούτε επικαλέστηκε συγκεκριμένα στο Υπόμνημά του.

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου «Ο δωρεοδόχοςδεν εξέθεσε ορισμένα (ενν. με σαφή και συγκεκριμένο τρόπο) ποτέ στον έλεγχο πως και από πότε δημιουργήθηκε η συγκέντρωση ενός τόσο μεγάλου χρηματικού ποσού. Αντιθέτως, όλως αορίστως, αναφέρεται στα δηλωθέντα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και δικαιολογεί την αδυναμία του να προσκομίσει στοιχεία στον έλεγχο επικαλούμενος δήθεν άρνηση της τράπεζας να του παράσχει στοιχεία για αναλήψεις χρηματικών ποσών σε έτη τα οποία ούτε προσδιόρισε ούτε επικαλέστηκε συγκεκριμένα στο Υπόμνημά του.

Επειδή η κατάθεση του χρηματικού ποσού των 559.000,00€ στις στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμόγια την έκδοση της με Νο ισόποσης τραπεζικής επιταγής υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου προκειμένου να εξοφληθεί ο βεβαιωθείς φόρος διενεργήθηκε από τον πατέρα του (πραγματικό γεγονός) όπως προκύπτει από επισυναπτόμενο αντίγραφο της Υπεύθυνης Δήλωσης (άρθρου 8 Ν.1599/1986) του προς την Τράπεζα, ο κ. δήλωσε ότι «τα χρήματα που έγιναν κατάθεση στις στο λογαριασμό με αριθμόποσού 559.000,00€ προέρχονται από προσωπικό χώρο φύλαξης και προορίζονται για την έκδοση ισόποσης τραπεζικής επιταγής με Νο υπέρ Ελληνικού Δημοσίου».

Επειδή ο δωρητής αναφέρει ότι «το χρηματικό ποσό των 559.003,75€ προέρχεται από χρηματικά κεφάλαια του υιού του και συγκεκριμένα προέρχεται από το τίμημα συνολικού ποσού 3.700.000,00€ που έλαβε ο υιός του, με την με αριθμόκαι με ημερομηνία τραπεζική επιταγή της τράπεζας, από την πώληση ακινήτου του, δυνάμει του υπ' αριθμ.συμβολαίου αγοραπωλησίας οριζόντιας ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου

Επειδή, από την προσκομισθείσα βεβαίωση στις προκύπτει ότι ο κος παρέδωσε το ποσό των 3.700.000€ στον κύριο προκειμένου ο να τα επενδύσει στο χώρο της ναυτιλίας.

Επειδή ο δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο επέστρεψε το ποσό των 3.700.000€ στον

Επειδή ο δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει πως και από πότε δημιουργήθηκε η συγκέντρωση του επίδικου ποσού, με τον ισχυρισμό ότι η Τράπεζα αρνείται να του παράσχει στοιχεία, βεβαιώσεις για αναλήψεις χρηματικών ποσών παρελθόντων ετών.

Επειδή το χρηματικό ποσό των 559.003,75€ ανήκε στον ίδιο τον καταθέτη των μετρητών, ήτοι τον πατέρα του, ως αποδεικνύεται από την Υπεύθυνη Δήλωση του και τα πραγματικά περιστατικά ως αυτά προέκυψαν στα πλαίσια του ελέγχου και των δύο επαναλήψεων διαδικασίας αυτού.

Επειδή η κατάθεση του χρηματικού ποσού των 559.000,00€ στις στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμόγια την έκδοση της με Νο ισόποσης τραπεζικής επιταγής υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου προκειμένου να εξοφληθεί ο βεβαιωθείς φόρος διενεργήθηκε από τον πατέρα του

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι το έτος 2013 καταβλήθηκε το συνολικό ποσό των 559.003,75€ προς **εξόφληση** στις **οφειλής του δωρεοδόχου** προς το Δημόσιο από τον (**δωρητής**) προς τονείχε ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας του (δωρητή) με την αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του (δωρεοδόχου). Συνεπώς η παροχή αυτή συνιστά δωρεά για την οποία δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αρ.πρωτενδικοφανούς προσφυγής των: 1., με ΑΦΜ και 2., με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.