



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 25/5/2023

Αριθμός απόφασης: 1315

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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.

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά: α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2016 και β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσηςενδικοφανούς προσφυγής της, 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.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς του άρθρου 44 του Ν.2961/2001 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του Ν.3842/2010) ποσού

30.000,00 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 § 2 του Κ.Φ.Δ. ποσού 15.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 45.000,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς του άρθρου 44 του Ν.2961/2001 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του Ν.3842/2010) ποσού 42.000,00 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 § 2 του Κ.Φ.Δ. ποσού 21.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 63.000,00 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των απόεκθέσεων μερικού ελέγχου του Ν.2961/2001 (κώδικας φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια) και του Κ.Φ.Δ. (Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις), φορολογικού έτους 2016 και 2017, κατόπιν των υπ' αριθ.εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Μετά την έκδοση των ανωτέρω εντολών ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αλλά και το με αριθμό πρωτ.αίτημα πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθμό πρωτ.υπόμνημα που αφορούσε και τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις και λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο, μαζί με τα παρακάτω δεδομένα:

1. Η προσφεύγουσα και ο σύζυγός τηςείναι μέτοχοι στην εταιρίαμε ποσοστά συμμετοχής 1,3% και 98,7% αντίστοιχα.

2. Τη χρήση 2016 οαπέκτησε εισοδήματα από μερίσματα ποσού 1.758.191,40 ευρώ και η προσφεύγουσα ποσού 22.733,31 ευρώ, σύμφωνα με τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων που ενέκριναν τη διανομή αλλά και με βάση τα αναλυτικά καθολικά της εταιρίας.

3. Τηνέγιναν καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό της Τράπεζας (IBAN) της προσφεύγουσας και του συζύγου της συνολικού ποσού 580.000,00 ευρώ, που αφορούσαν σε καταβολή μερισμάτων στον σύζυγο. Το υπόλοιπο του λογαριασμού πριν τις εν λόγω καταθέσεις ανερχόταν σε 4.420,23 ευρώ.

4. Τηνεξοφλείται με επιταγή ποσού 300.000,00 από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό το τίμημα δύο ακινήτων που απέκτησε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ.συμβόλαιο μεταβίβασης.

5. Την έγιναν καταθέσεις στον ίδιο κοινό τραπεζικό λογαριασμό συνολικού ποσού 650.000,00 ευρώ, που αφορούν σε αποπληρωμή των ανωτέρω μερισμάτων προς τον σύζυγο της προσφεύγουσας.

6. Τηνεξοφλείται με επιταγή ποσού 420.000,00 ευρώ από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό (IBAN) το τίμημα ενός ακινήτου που απέκτησε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. συμβόλαιο μεταβίβασης.

Βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες αποτυπώθηκαν στα υπ' αριθ.σημειώματα διαπιστώσεων που κοινοποιήθηκαν μαζί με τους υπ' αριθ.προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου δωρεάς στην προσφεύγουσα, δεν υποβλήθηκαν για τις ελεγχόμενες χρήσεις (2016 και 2017) δηλώσεις δωρεάς προκειμένου να δηλωθούν τα ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα ως δωρεά από τον σύζυγό της για να εξοφλήσει το τίμημα των ακινήτων που απέκτησε εντός του 2016 και 2017. Στα ανωτέρω σημειώματα διαπιστώσεων η προσφεύγουσα δεν απάντησε στο προβλεπόμενο διάστημα με αποτέλεσμα ο έλεγχος να προχωρήσει στην έκδοση των οριστικών πράξεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα θεωρήθηκε από τη φορολογική αρχή ότι συντελέστηκε άτυπη δωρεά από τον σύζυγό της προς την ίδια γιατί δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις της δωρεάς του άρθρου 496 του Αστικού Κώδικα (παροχή κινητού ή ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα από τον δωρητή στον δωρεοδόχο) αφού σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.4172/2013 και την ΠΟΛ.1076/2015 στην περίπτωση που σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπως η ίδια, η συνολική δαπάνη ενός εκ των δύο μπορεί να καλυφθεί με εισοδήματα του άλλου συζύγου.

2. Η αγορά των ακινήτων καλύπτεται πλήρως από την ανάλωση κεφαλαίου που προέρχεται αποκλειστικά από δικούς της μισθούς και μερίσματα, συνολικού ποσού 685.754,00 ευρώ, όπως παρουσιάστηκε στον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης των ετών 1994 έως 2015.

3. Η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε την εγκύκλιο ΠΟΛ.1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. βάσει της οποίας γίνεται κατ' αρχήν ισομερής επιμερισμός των εμβασμάτων σε κοινούς λογαριασμούς μεταξύ των συνδικαιούχων, εκτός και αν εμπεριστατωμένα αποδειχθεί διαφορετική αναλογία συμμετοχής στις πιστώσεις.

4. Ακόμα και αν υποτεθεί ότι η εξόφληση του τιμήματος των ακινήτων έγινε με χρηματικά διαθέσιμα του συζύγου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της άτυπης δωρεάς αλλά της σύμβασης δανείου μεταξύ των συζύγων, αφού το ένα εκ των ακινήτων μεταβιβάστηκε το 2021 σε εταιρία του συζύγου έναντι τιμήματος που καταβλήθηκε σε κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με τον σύζυγό της και επομένως το κεφάλαιο επεστράφη στον σύζυγο, ενώ το ποσό που καταβλήθηκε για τα άλλα ακίνητα πρόκειται επίσης να επιστραφεί στον σύζυγο μελλοντικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 – Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 – Επιβολή φόρου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 – Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του Ν.2961/2001 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 της παραγράφου 2 της ενότητας Α του άρθρου 85 – Υπόχρεοι σε δήλωση του Ν.2961/2001, όπως ίσχυε την κρινόμενη φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 86 – Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι:

«3. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 – Υπολογισμός του φόρου του Ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.3842/2010 και ίσχυε την κρινόμενη φορολογική 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, 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 το άρθρο 496 του Α.Κ. ορίζεται ότι:

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

Επειδή δωρεά, είναι η σύμβαση (ενοχική) με την οποία ο δωρητής παρέχει σε κάποιον άλλο ένα περιουσιακό στοιχείο χωρίς αντάλλαγμα, με αποτέλεσμα μέσω της περιουσιακής αυτής επίδοσης να επέρχεται μείωση της περιουσίας του δωρητή και αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου κατά την αξία του αντικειμένου της δωρεάς. Για τη δωρεά αναφέρονται και τα άρθρα 497-512 του ΑΚ.

Η δωρεά θα πρέπει να διακρίνεται και από άλλες συμβάσεις, οι οποίες διέπονται από ελευθεριότητα και τέτοιες είναι η εντολή (άρθρα 713 και επόμενα Αστικού Κώδικα), το χρησιδάνειο (άρθρα 810 και επόμενα Αστικού Κώδικα), το άτοκο δάνειο (άρθρα 806 και επόμενα του Αστικού Κώδικα) και την μη αμειβόμενη παρακαταθήκη (άρθρα 822 και επόμενα του Αστικού Κώδικα).

Ουσιώδη στοιχεία της σύμβασης δωρεάς είναι αφενός η παροχή ή η υπόσχεση παροχής ενός περιουσιακού στοιχείου και αφετέρου η συμφωνία των συμβαλλομένων (δωρητή και δωρεοδόχου) για την έλλειψη ανταλλάγματος, η οποία υπόκειται σε συμβολαιογραφικό τύπο. Επιπλέον, παρόλο που δεν αναφέρεται στον νόμο, θεωρείται αυτονόητο, ότι η παροχή πρέπει να καθιστά πλουσιότερο το λήπτη (Φίλιος Ενοχ. Δικ. Ειδ. Μέρος εκδ. 1974 σελ. 72).

Επειδή, με το άρθρο 498 του Α.Κ. ορίζεται ότι:

«Για τη σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1034 του ΑΚ ορίζεται ότι:

«Για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητού απαιτείται παράδοση της νομής του από τον κύριο σ' αυτόν που την αποκτά και συμφωνία των δύο ότι μετατίθεται η κυριότητα».

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 από την δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983) έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

A. Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.

B. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να αποκλείσει κάθε άλλη πηγή προέλευσης 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 αιτιολογημένα να διαπιστώσει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει δωρεά που υποστηρίζει ότι έγινε. Αν συντρέχουν οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος νόμιμα καταλογίζει φόρο δωρεάς έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση της.

Επειδή προκειμένου να επιβληθεί 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 και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο και

γ) να επέρχεται αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου με αντίστοιχη μείωση της περιουσίας του δωρητή.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα πρόβη σε αγορά δύο ακινήτων κατά το φορολογικό έτος 2016, με το υπ' αριθ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας, συνολικής αξίας 320.000,00 ευρώ, και τηνεξόφλησε το τίμημα με επιταγή ύψους 300.000,00 ευρώ που εκδόθηκε από κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί με τον σύζυγό της στην Εθνική Τράπεζα (IBAN).

Επειδή, δεδομένου ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού μέχρι την ανερχόταν σε 4.420,23 ευρώ, το ποσό της εξόφλησης του τιμήματος προήλθε από καταβολή μερισμάτων ύψους 580.000,00 ευρώ που αναλογούσαν σε μετοχές της εταιρίας που κατέχει ο σύζυγος, η οποία έλαβε χώρα δύο ημέρες πριν την εξόφληση, ήτοι την κατόπιν των από Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

Επειδή κατά το φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα αγόρασε άλλο ένα ακίνητο με το υπ' αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας, αξίας 420.000,00 ευρώ, για την εξόφληση του οποίου μεταβίβασε την υπ' αριθ. επιταγή ισόποσης αξίας, που εκδόθηκε με χρέωση του ίδιου κοινού λογαριασμού (IBAN

Επειδή το ποσό της ως άνω τραπεζικής επιταγής προήλθε και πάλι από χρηματικά διαθέσιμα του συζύγου, αφού την έλαβαν χώρα τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ύψους 650.000,00 ευρώ από την εταιρία με σκοπό την αποπληρωμή των μερισμάτων του συζύγου, η οποία είχε αποφασισθεί με τις γενικές συνελεύσεις του 2016.

Επειδή βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις της άτυπης χρηματικής δωρεάς από τον προς τη σύζυγό του και συγκεκριμένα υφίσταται παροχή χρηματικών ποσών, ύψους 300.000,00 ευρώ εντός του 2016 και 420.000,00 ευρώ εντός του 2017, από τον σύζυγο προκειμένου η σύζυγος να αγοράσει στο όνομά της τρία ακίνητα και μάλιστα η παροχή αυτή γίνεται χωρίς αντάλλαγμα, έχει δε ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας του συζύγου – δωροδότη κατά 300.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 420.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 με ισόποση μάλιστα αύξηση της περιουσίας της συζύγου – δωροδόχου, η οποία απέκτησε ακίνητη περιουσία σχεδόν ίσης αξίας καταβάλλοντας χρηματικά διαθέσιμα που ανήκαν στον σύζυγό της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι συντρέχει περίπτωση δανείου και όχι άτυπης χρηματικής δωρεάς, αφού εντός του 2021 πώλησε έναντι 440.875,00 ευρώ το ένα εκ των τριών ακινήτων σε εταιρία συμφερόντων του συζύγου της κατά 100% και το τίμημα κατατέθηκε σε κοινό λογαριασμό της (IBAN) που τηρεί με τον σύζυγό της, με αποτέλεσμα να επιστρέφεται το ποσό του κεφαλαίου στον σύζυγο.

Επειδή, ωστόσο, πέραν της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 και βεβαίωσης της τράπεζας ότι πρόκειται για κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον δεν προσκομίζει άλλο αποδεικτικό προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι το τίμημα του ακινήτου δεν το εισέπραξε η ίδια αλλά κατέληξε στον σύζυγό της.

Επειδή περαιτέρω στο υπ' αριθ. συμβόλαιο μεταβίβασης του ακινήτου από την ίδια στην εταιρία του συζύγου της αναφέρεται επί λέξει:

«[...] Ολόκληρο το τίμημα των ευρώ [...] η αγοράστρια το κατέβαλε στην πωλήτρια και η πωλήτρια το έλαβε ως εξής:

Με μεταφορά από τον με αριθ. GR..... λογαριασμό της αγοράστριας στην τράπεζα στον με αριθμό GR..... λογαριασμό της πωλήτριας στην τράπεζα
[...]

Ως εκ τούτου απορρίπτονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και κρίνεται ορθή η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς

Σύνολο φόρου για καταβολή: 45.000,00 ευρώ

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς

Σύνολο φόρου για καταβολή: 63.000,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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.