



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 1604519
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/6/2023

Αριθμός απόφασης: 675

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.

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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 20/2/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ. κατά: α) της υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Σεπτέμβριο του 2016, β) της υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Νοέμβριο του 2016, γ) της υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Ιανουάριο του 2017, δ) της υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Φεβρουάριο του 2017 και ε) της υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Μάρτιο του 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 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 20/2/2023 με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Σεπτέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 7.514,25 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.757,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.271,38 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Νοέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 7.514,25 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.757,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.271,37 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Ιανουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Φεβρουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Μάρτιο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.757,13 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.878,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.635,69 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 19/12/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου του Ν.2961/2001 (Κώδικας φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια) και του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, κατόπιν των υπ' αριθ. /25-8-2022 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αιτία της έκδοσης των ανωτέρω εντολών αποτέλεσαν τα κάτωθι στοιχεία:

1. Κατά τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο φυσικό πρόσωπο, με Α.Φ.Μ., φορολογικών ετών 2016 και 2017, διαπιστώθηκαν συνολικά 9 χρεώσεις του τραπεζικού του

λογαριασμού με IBAN GR..... (6 εντός του 2016 και 3 εντός του 2017) αξίας για την καθεμιά 37.571,26 ευρώ, για την πληρωμή βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών της προσφεύγουσας – κόρης του, Δύο εξ αυτών, που διενεργήθηκαν τον Ιανουάριο και τον Φεβρουάριο του 2016, αφορούσαν παραγεγραμμένες περιόδους βάσει του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ, οπότε ο έλεγχος ασχολήθηκε με τις υπόλοιπες 7 χρεώσεις.

2. Για τις πληρωμές αυτές δεν υποβλήθηκε δήλωση φόρου δωρεάς της προσφεύγουσας για τα έτη 2016 και 2017, κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων του Ν.2961/2001.

Μετά την έκδοση των εντολών ελέγχου ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτ./30-08-2022 γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων και το με αριθμό πρωτ./14-11-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. (σε αντικατάσταση του αρχικού με αριθμό πρωτ./30-8-2022 αιτήματος). Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα αιτήματα προσκομίζοντας μία σειρά από έγγραφα τα οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την έκδοση των προσωρινών πράξεων, τις οποίες κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το με αριθμό καταχώρησης/24-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων. Σε απάντηση του Σημειώματος υποβλήθηκε ηλεκτρονικά η από 14/12/2022 έκθεση απόψεων της προσφεύγουσας, στην οποία συμπεριέλαβε συμπληρωματικά στοιχεία.

Αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις και τα έγγραφα της προσφεύγουσας καθώς και τις διαπιστώσεις των ελεγκτικών του επαληθεύσεων ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

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

1. Κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν.2961/2001 καταλογίστηκε σε βάρος της φόρος δωρεάς, ενώ στην πραγματικότητα επρόκειτο για προσωρινή χρηματική διευκόλυνση από τον πατέρα της δεδομένου ότι μετά την επιστροφή των φόρων ύψους 900.391,65 ευρώ από το δημόσιο ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, σε εφαρμογή της υπ' αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου στο οποίο προσέφυγε, ενέβασε το ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας με την επωνυμία «.....», οικογενειακών συμφερόντων, και στη συνέχεια ποσό 297.108,86 ευρώ (ίσο με το σύνολο... πιστώθηκε στην ατομική καρτέλα που διατηρούσε ο πατέρας της ως διευθυντικό στέλεχος.

2. Κατά παράβαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. η φορολογική αρχή απέρριψε τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία, χωρίς να παράσχει επαρκή αιτιολογία για την κρίση της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 – *Επιβολή φόρου* του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (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 την παράγραφο 1 του άρθρου 34 – *Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής* του Ν.2961/2001 ισχύει 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 – Υπόχρεοι σε δήλωση του Ν.2961/2001, όπως ίσχυε την υπό κρίση φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«1. Σε σύσταση δωρεών, γονικών παροχών και προικιών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση τα νομικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.»

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 & 3 του άρθρου 86 – Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Η δήλωση, ανεξάρτητα αν οφείλεται ή όχι φόρος, εφόσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς ή γονικής παροχής ή προίκας. Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές που δεν έγιναν αμέσως αποδεκτές, υποβάλλεται νέα δήλωση από αυτόν που αποδέχεται, πριν από την κατάρτιση του συμβολαίου αποδοχής.

[...]

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 κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 496 του ΑΚ, δωρεά είναι η παροχή περιουσιακού στοιχείου με συμφωνία των δύο μερών (δωρητή και δωρεοδόχου) που γίνεται χωρίς αντάλλαγμα, ήτοι οικειοθελώς. Η δωρεά είναι σύμβαση ενοχική, χαριστική και ετεροβαρής, δηλαδή δημιουργεί υποχρέωση μόνο στον δωρητή, και πρέπει να διακρίνεται από άλλες ενοχικές συμβάσεις όπως τη σύμβαση δανείου (ΑΚ 806) κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.

Επειδή η προσφεύγουσα, προκειμένου να υποστηρίξει το επιχείρημά της ότι οι πληρωμές των φόρων που βεβαιώθηκαν σε βάρος της από τον πατέρα της δε συνιστούσαν δωρεά αλλά προσωρινή χρηματική διευκόλυνση, προσκόμισε στον έλεγχο τα παρακάτω έγγραφα:

1. Το από 16/12/2014 πιστοποιητικό του Υπουργείου Εμπορίου, βιομηχανίας & τουρισμού της στο οποίο αποτυπώνεται η μετοχική σύνθεση της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με βάση τα αρχεία του τηρούνταν μέχρι τότε στο Αρχείο Εφόρου Εταιριών, που ήταν η εξής:

A/A	Ονόματα & διευθύνσεις	Τάξη (Αξία)	Αρ. Μετοχών
1	..... [..]	Συνήθεις (EYR 0,34)	14,249,975
2	..... [..]	Συνήθεις (EYR 0,34)	750,000
3	Συνήθεις (EYR 0,34)	5
4	Συνήθεις (EYR 0,34)	5
5	Συνήθεις (EYR 0,34)	5
6	Συνήθεις (EYR 0,34)	5
7	Συνήθεις (EYR 0,34)	5

2. Την υπ' αριθ. /2018 και με ημερομηνία δημοσίευσης 19/1/2018 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, με την οποία αποφασίστηκε η ακύρωση της υπ' αριθ. /26-6-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της υπ' αριθ. /26-6-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012, και η επιστροφή των φόρων που είχε καταβάλει μέχρι τότε ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

3. Τα από 19/6/2018 αποδεικτικά εισερχόμενου εμβάσματος της Τράπεζας, σύμφωνα με τα οποία πιστώθηκαν ποσά 825.225,14 ευρώ και 75.166,51 ευρώ από την Α.Α.Δ.Ε. στον λογαριασμό της προσφεύγουσας με IBAN

4. Το από 21/6/2018 αποδεικτικό (της Τράπεζας) μεταφοράς ποσού 900.359,65 ευρώ από τον λογαριασμό με IBAN (με όνομα πελάτη:) στον λογαριασμό με IBAN (με όνομα πελάτη:).

5. Τα από 21/6/2018 πρακτικά έκτακτης συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας (υπογεγραμμένα από την Γραμματέα) με αριθμό εγγραφής, με θέμα: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ ΣΕ, στα οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«Η Γραμματέας ενημερώνει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ότι:

1. Στην εταιρία έχει γίνει σήμερα 21/6/2018 εισαγωγή εμβάσματος ύψους €900.359,65 από λογαριασμό της

2. Μέρος του ποσού των €900.359,65 αφορά επιστροφή φόρου που είχε πληρωθεί από τον προς το ΚΕΦΟΜΕΠ για τη Συγκεκριμένα το ποσό που είχε πληρώσει ο είναι €297.108,86.

3. Η επιστρέφει στην εταιρία το ποσό των €900.359,65. Ως εκ τούτου η εταιρία, θα πρέπει να πιστώσει τον αλληλόχρεο λογαριασμό που διατηρεί ο με την εταιρία, με το ποσό των €297.108,86.

Μετά από συζήτηση, ομόφωνα αποφασίζεται όπως η εταιρία πιστώσει τον αλληλόχρεο λογαριασμό που διατηρεί ο με την εταιρία, με το ποσό €297.108,86. [...]

6. Η από 12/10/2022 βεβαίωση της ελεγκτικής εταιρίας με θέμα: στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«Με την επιστολή αυτή βεβαιώνουμε ότι η εγγραφή που επισυνάπτεται στο Παράρτημα 1 υπήρχε στα λογιστικά βιβλία που μας δόθηκαν για σκοπούς του ελέγχου και αποτέλεσαν τη βάση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018.

Αυτή η βεβαίωση ετοιμάστηκε για λογαριασμό της, για εσωτερική χρήση, σύμφωνα με οδηγίες σας και για κανένα άλλο σκοπό. Δεν αποδεχόμαστε ή αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιονδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η βεβαίωση δυνατόν να περιέλθει.»

Το παράρτημα 1 εμφανίζει την εξής εικόνα:

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ
(ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΕΣ - ΕΤΗΣΙΑ)

(ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 2018/06-2018/06) (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:ΟΛΕΣ) (ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ:) (Αρ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ:.....)

Α/Α ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΚ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2018/06	60	JOURNAL ENTRIES	2093		
1	.....	.....	21/06/2018	..... - .....	297.108,86
2	.....	.....	21/06/2018	..... - .....	297.108,86
				297.108,86	297.108,86

7. Το από 24/11/2022 έγγραφο της Τράπεζας, συντασσόμενο στα αγγλικά και χωρίς επισυναπτόμενη μετάφραση, στο οποίο βεβαιώνεται ότι ο διατηρεί δικαιώματα υπογραφής

για λογαριασμούς που τηρούνται στην Τράπεζα για την εταιρία με αριθμό εγγραφής

8. Η από 29/11/2022 βεβαίωση της ελεγκτικής εταιρίας με θέμα: στην οποία βεβαιώνεται ότι η φορολογική δήλωση της (IR4) της εταιρίας για το 2018 έχει υποβληθεί την 1 Ιουλίου 2020 και η υφιστάμενη κατάσταση είναι “Εκκαθαρίστηκε”.

9. Το από 29/11/2022 έγγραφο της Τράπεζας προς τον: «..... Group Λεωφ., 2015» με θέμα: «Προσωπικές Εγγυήσεις έναντι» στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Κατόπιν αιτήματός σας παραθέτουμε πιο κάτω τις προσωπικές σας εγγυήσεις έναντι των τραπεζικών διευκολύνσεων προς την εταιρία που ίσχυαν στις 31/12/2018:

1. Εγγύηση ημερομηνίας 14/02/2014 για ποσό €14.160.000

2. Εγγύηση ημερομηνίας 14/02/2014 για ποσό €5.160.000

3. Εγγύηση ημερομηνίας 19/10/2015 για ποσό €1.700.000

4. Εγγύηση ημερομηνίας 19/10/2015 για ποσό €3.500.000

Σημειώνεται ότι η εξ' εγγυήσεως υποχρέωση περιορίζεται το εκάστοτε υπόλοιπο των συγκεκριμένων υποχρεώσεων με μέγιστο ποσό το ύψος το εγγυητηρίου.

Σημειώνεται ότι κατά την 31/12/2018 ίσχυαν οι πιο πάνω κατεχόμενες εγγυήσεις καθώς επίσης και όλες οι εξασφαλίσεις/εγγυήσεις, ανεξάρτητα με το χρόνο που είχαν δοθεί και με τους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονταν στις αποφάσεις της Τράπεζας που κοινοποιήθηκαν στις εταιρίες/άτομα.

Η παρούσα δίδεται χωρίς ευθύνη ή εγγύηση από μέρους της Τράπεζας μας και/ή των υπαλλήλων της. [...]

10. Η από 5/12/2022 εκτύπωση της υπηρεσίας TAXISNET του τμήματος Φορολογίας της στην οποία αποτυπώνεται η κατάσταση των υποβληθεισών δηλώσεων της εταιρίας

11. Η από 7/12/2022 βεβαίωση του Υπουργείου Οικονομικών της βάσει της οποίας:

«Βεβαιούται ότι η εταιρία με αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας Α.Φ.Τ. υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος μέχρι το φορολογικό έτος 2020 και έχει καταβάλει τους φόρους της, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις.»

Επειδή από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά μεταφοράς χρημάτων της Τράπεζας (υπ' αριθ. 3 & 4 ως άνω έγγραφα) αποδεικνύεται ότι το ποσό που επιστράφηκε στην προσφεύγουσα την 19/6/2018 από το Ελληνικό Δημόσιο, ύψους 900.359,65 ευρώ, το ενέβασε η ίδια δύο μέρες αργότερα (21/6/2018) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η εταιρία με την επωνυμία στην Τράπεζα με σκοπό να επιστραφεί το ποσό που είχε λάβει τόσο από την εν λόγω εταιρία όσο και από τον πατέρα της προκειμένου να αποπληρώσει το χρέος της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μεταφορά όλου του ποσού που της επιστράφηκε από το Ελληνικό Δημόσιο, ύψους 900.359,65 ευρώ, σε έναν λογαριασμό (αυτόν της εταιρίας) έγινε για λόγους ταχύτητας, ώστε να αποφύγει την πίστωση σε δύο χωριστούς τραπεζικούς λογαριασμούς με τα ποσά που αναλογούν στον καθένα (603.250,79 ευρώ στον λογαριασμό της εταιρίας και 297.108,86 ευρώ σε προσωπικό λογαριασμό του πατέρα της), δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για εταιρία οικογενειακών συμφερόντων στην οποία ο πατέρας της είχε κατά τον χρόνο του εμβάσματος δικαίωμα υπογραφής, εκπροσώπησης σε τραπεζικές συναλλαγές και ήταν επιπλέον προσωπικά υπεύθυνος για αυτήν ως εγγυητής.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πιστοποιείται από τις βεβαιώσεις της τράπεζας και της Τράπεζας (υπ' αριθ. 7 & 9 ως άνω στοιχεία), βάσει των οποίων ο πατέρας της

προσφεύγουσας διατηρούσε την 24/11/2022 δικαιώματα υπογραφής για λογαριασμούς που τηρούσε η εταιρία στην Τράπεζα και είχε ενεργές προσωπικές εγγυήσεις την 31/12/2018 για δάνεια της εταιρίας στην Τράπεζα

Επειδή επομένως το ποσό της καταλογισθείσας από τον έλεγχο ως άτυπης δωρεάς τελικώς επεστράφη από την προσφεύγουσα και ως εκ τούτου η υπηρεσία μας κρίνει ότι δεν εχώρησε άτυπη δωρεά χρημάτων από τον πατέρα της προσφεύγουσας, αφού δεν προκύπτει ούτε ότι η περιουσία της προσφεύγουσας αυξήθηκε κατά 297.108,86 ευρώ, ούτε ότι η περιουσία του πατέρα της μειώθηκε ισόποσα, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι η εξόφληση των φόρων για λογαριασμό της προσφεύγουσας έγινε από χαριστική αιτία, καθώς μόνο η επαύξηση ή εν προκειμένω η αποτροπή της μείωσης της περιουσίας δεν αποδεικνύει τη χωρίς αντάλλαγμα παροχή των ποσών αυτών, εφόσον όμως οι συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας και του πατέρα της στοιχειοθετούν ταμειακή διευκόλυνση συντρέχει περίπτωση ελέγχου ετέρου αντικειμένου, στον οποίο δύναται να προβεί ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Ως εκ τούτου γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και κρίνονται ακυρωτές οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία 20/2/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Φορολογικό έτος 2016

1. Υπ' αριθ./**19-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Σεπτέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
0,00 ευρώ

2. Υπ' αριθ./**19-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Νοέμβριο του 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
0,00 ευρώ

3. Υπ' αριθ./**19-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Ιανουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
0,00 ευρώ

4. Υπ' αριθ./**19-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Φεβρουάριο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
0,00 ευρώ

5. Υπ' αριθ./19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γονικής παροχής, με χρονολογία φορολογίας Μάρτιο του 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
0,00 ευρώ

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

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.