



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2923

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312382

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **28/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ διεύθυνση ΤΚ, κατά της με αριθμ./29-04-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΔΩΡΕΑΣ φορολογικού έτους

2014 του προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ που 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 με αριθ. /29-04-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 4410,00 € πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 5292,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9702,00€.

Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. /30-11-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και από την επεξεργασία των στοιχείων και δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας που εστάλησαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, διαπιστώθηκε η κατάθεση ποσού 49.000,00 €, το οποίο προέρχεται από πώληση ακινήτου, βάσει του με αριθ. /17-10-2014 συμβολαίου πώλησης διαμερίσματος. Το εν λόγω πωληθέν ακίνητο ανήκε ως προς την επικαρπία στον πατέρα του προσφεύγοντα,, με ΑΦΜ και ως προς την ψιλή κυριότητα στην κόρη του προσφεύγοντα

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος του - ΑΦΜ φόρο δωρεάς για ποσό εκ 44.100,00€ που έλαβε από την - ΑΦΜ το 2014, καθότι δεν υπέβαλε ως δωρεοδόχος, την κατά νόμο δήλωση φόρου δωρεάς ως όφειλε, και δεν κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο δωρεάς.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ισχυριζόμενος :

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να επιβάλλει φόρο.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες λόγω εσφαλμένης και πλημμελούς αιτιολογίας.

3. Δεν συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική αιτία ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου και δεν συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη να μπορεί να υπαχθεί στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 ν.2961/2001.

4. Η δοσοληψία της πωλήσεως του ακινήτου στο οποίο η ήταν συγκύρια με τον παππού της (και πατέρα του), έγινε ακριβώς προκειμένου εκείνος να την συνδράμει οικονομικά, για τη διενέργεια περαιτέρω σπουδών της στο εξωτερικό (Γερμανία), όπου και πράγματι μετέβη ολίγον μετά τη διενέργεια της αγοραπωλησίας.

Σχετικά με τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ. 1 του ν. 2961/2001:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1199/2017, διευκρινίστηκε ότι:

«Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 3 του ν. 2961/2001:

«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, εν προκειμένω, δεν υποβλήθηκε η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της 15ετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

Σχετικά με τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 2 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15§4 του ν. 2961/2001, όπως ισχύει, ορίζεται ότι:

«Σε ισόβια ή αόριστου χρόνου επικαρπία λαμβάνεται ποσοστά της αξίας της πλήρους κυριότητας, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή, το οποίο ορίζεται: στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του, στα 7/10, αν έχει υπερβεί το 20ό, στα 6/10, αν έχει υπερβεί το 30ό, στα 5/10, αν έχει υπερβεί το 40ό, στα 4/10, αν έχει υπερβεί το 50ό, στα 3/10, αν έχει υπερβεί το 60ό, στα 2/10, αν έχει υπερβεί το 70ό και στο 1/10, αν έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34, περ. Α παρ. 1 του ν. 2961/2001, 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

[...]

3.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας, που γίνεται εικονικά με τον τύπο σύμβασης με αντάλλαγμα, αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 [...].».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«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 38 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39, παρ. 1 του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 39 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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 το άρθρο 85 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Σε σύσταση δωρεών και γονικών παροχών υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι. Εάν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση οι δικαιούχοι της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας διάταξης και εξαιρέσεις από αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 2 του ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

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

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, σύμφωνα με το άρθρο 1034 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 υποχρέωσης έναντι του δεχόμενου την παροχή, ασχέτως της ειδικότερας προθέσεως του παρέχοντος το περιουσιακό στοιχείο ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο...»

Επειδή, από τη νομολογία έχει κριθεί ότι: Ως δωρεά φορολογείται κάθε παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης έναντι του δεχόμενου την παροχή. Εξάλλου, η απόδειξη της παραχώρησης χωρίς αντάλλαγμα, για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο, βαρύνει τη βεβαιούσα τον φόρο φορολογική αρχή (ΣΤΕ 1667/2017, ΣΤΕ 696/2009, ΣΤΕ 3351/2002). Λόγω, όμως, του ιδιαίτερος δυσχερούς της αποδείξεως αυτής είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων τα οποία συνδέονται με ιδιαίτερο, και δη συγγενικό, δεσμό, αλλά μόνον εφόσον, αφενός μεν, αποκλεισθεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προελεύσεως των χρημάτων, κατά το ποσό κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερόμενου ως δωρεοδόχου, ή και μόνον οι κατά τους ισχυρισμούς αυτού τέτοιες πηγές, αφετέρου δε διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι η οικονομική κατάσταση του φερόμενου ως δωρητού επιτρέπει σ' αυτόν την πραγματοποίηση δωρεάς κατά το ίδιο ποσό (βλ. ΣΤΕ 43/2006 επταμ., ΣΤΕ 4134/2001). Εξάλλου, η εφαρμογή, της συγκεκριμένης διατάξεως (άρθρο 34 παρ. 1 περ. β' του ν. 2961/2001) προϋποθέτει την αληθή απόκτηση περιουσιακών στοιχείων από τον δωρεοδόχο και όχι μόνον κατά το φαινόμενο (βλ. ΣΤΕ 43/2006 επταμ.).

Επειδή, 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, δεδομένου όμως ότι η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.
- 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.
- 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. Σχετ. ΣτΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983.

Επειδή, βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της δωρεάς είναι η με τη μείωση της περιουσίας του δωρητή αντίστοιχη αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου, οι οποίες (μείωση και αύξηση) λαμβάνουν χώρα από χαριστική αιτία (causa donandi). Σε κάθε άλλη περίπτωση που δε συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική αιτία ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου, δε συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη να μπορεί να υπαχθεί στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 ν. 2961/2001. Επομένως, μόνη η επίκληση από τη φορολογική αρχή του γεγονότος της επαύξησης, της περιουσίας του ενός συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρεοδόχου) δεν αρκεί προς απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα μείωσης της περιουσίας του άλλου συνδικαιούχου (φερόμενου ως δωρητή), ώστε να διαπιστώνεται η συνδρομή των σωρευτικών προϋποθέσεων του άρθρου 34 περ. Α' §1 περ. β' ν. 2961/2001 για την επιβολή φόρου δωρεάς.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./30-11-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά διαπιστώθηκε η κατάθεση ποσού 49.000,00 € σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα το οποίο προέρχεται από πώληση ακινήτου που πραγματοποιήθηκε κατά το έτος 2014. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το με αριθ./17-10-2014 συμβόλαιο πώλησης διαμερίσματος της συμβολαιογράφου, το πωληθέν ακίνητο επί της οδού του Δήμου, με τίμημα πώλησης 49.000,00 €, έναντι αντικειμενικής αξίας 67.068,00 €, ανήκε ως προς την επικαρπία στον πατέρα του προσφεύγοντα, και ως προς την ψιλή κυριότητα στην ενήλικη κόρη του προσφεύγοντα, Ο προσφεύγων, ο οποίος ενεργούσε στο όνομα και για λογαριασμό του πατέρα του, φέρεται ως ο τελικός αποδέκτης του τιμήματος καθώς πραγματοποιήθηκε κατάθεση επιταγής στον προσωπικό του λογαριασμό δίχως να μεταφέρεται ποσό στους πραγματικούς δικαιούχους.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος έκρινε ότι ποσό ύψους 44.100,00€ της ως άνω αγοροπωλησίας αποτελεί χρηματική δωρεά της κόρης του προσφεύγοντος προς τον προσφεύγοντα και καθώς ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως δωρεοδόχος, την κατά νόμο δήλωση φόρου δωρεάς, ως όφειλε, καταλόγισε με την προσβαλλόμενη πράξη τον αναλογούντα φόρο δωρεάς συνολικού ποσού 9.702,00€.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν συντρέχουν οι ελάχιστες ως άνω αναγκαίες προϋποθέσεις της μείωσης της περιουσίας του δωρητή, λόγω της από χαριστική αιτία ισόποσης αύξησης της περιουσίας του δωρεοδόχου και δεν συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη να μπορεί να υπαχθεί

στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 ν.2961/2001 και η κόρη του δεν ήταν σε θέση να του δωρίσει οποιοδήποτε ποσό εκείνη τη χρονική περίοδο, αλλά τουναντίον, η δoσοληψία της πωλήσεως του ακινήτου στο οποίο ήταν συγκύρια με τον παππού της (και πατέρα του), έγινε ακριβώς προκειμένου εκείνος να την συνδράμει οικονομικά, για τη διενέργεια περαιτέρω σπουδών της στο εξωτερικό (Γερμανία), όπου και πράγματι μετέβη ολίγον μετά τη διενέργεια της αγοραπωλησίας.

Επειδή, από ηλεκτρονικά αρχεία του taxis της ΑΑΔΕ και από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής προκύπτει ότι η, γεννημένη το 1993:

1. Ήταν φοιτήτρια κατά το έτος 2014 στο τμήμα
2. Ήταν κατά το οικ. έτος 2014 καθώς και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, δηλωμένη ως εξαρτώμενο μέλος στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και δεν προκύπτει να είχε δικά της εισοδήματα ούτε υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
3. Για τα φορολογικά έτη 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας φιλοξενούμενη στην οικία του πατέρα της με συνέπεια ο προσφεύγων να επιβαρύνεται με το τεκμήριο διαβίωσης. Επίσης τα δηλούμενα εισοδήματά της τα φορολογικά έτη 2019-2020 ήταν μηδενικά ενώ το φορολογικό έτος 2021 ανέρχονταν σε 766,49 ευρώ, το φορολογικό έτος 2022 σε 2696,42 ευρώ και το φορολογικό έτος 2023 σε 1980,51 ευρώ.
4. Μετέβη για σπουδές στην Γερμανία από το έτος 2016

Επειδή, επιπροσθέτως από τα με ID αρχεία που επισύναψε ο προσφεύγων στις 18/10/2024 προκύπτει ότι η κόρη του προσφεύγοντος έλαβε διατραπεζικά ((από λογαριασμό ΕΤΕ με συνδικαιούχους(σύζυγος προσφεύγοντος) και, σε λογαριασμό ΕΤΕ με δικαιούχο)) μεταφορές ποσών άνω των 29000,00 ευρώ το διάστημα από 31/10/2016 - 01/10/2019, προκειμένου να καλύψει τις δαπάνες διαβίωσης στη Γερμανία που είχε μεταβεί για σπουδές.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις και τα ως άνω πραγματικά περιστατικά δεν τεκμηριώθηκε από την φορολογική αρχή ότι συντρέχουν τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε η εν λόγω πράξη μεταξύ του προσφεύγοντος και της κόρης του, να μπορεί να υπαχθεί στο πραγματικό του κανόνα του άρθρου 34 του ν. 2961/2001 περί αύξησης της περιουσία του πατέρα και μείωσης της περιουσίας της κόρης του.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ. αριθμ. /29-04-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΔΩΡΕΑΣ φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2014

υπ. αριθμ. 207/29-04-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΔΩΡΕΑΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	4410,00 ευρώ	0,00 ευρώ
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	5292,00 ευρώ	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	9702,00 ευρώ	0,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**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.