



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/5/2016

Αριθμός απόφασης: 1663

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά της υπ' αριθ/7-12-2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./7-12-2015 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/12/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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:

Με την υπ' αριθ.... /7-12-2015 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού €, πλέον € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν του δελτίου πληροφοριών που απεστάλη με αρ. πρωτ./15-10-2014 από τοστην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ γνωστοποιώντας ότι την 4/11/2011 έλαβε χώρα μεταφορά ποσού ευρώ **από τον προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό** που τηρούσε η με ΑΦΜ της τράπεζαςμε αρ.(αδελφή της προσφεύγουσας) **προς τον κοινό λογαριασμό με αρ..... της τράπεζας..... στον οποίο** φέρονται **συνδικαιούχοι η προσφεύγουσα και ο αδελφός της**

Κατόπιν των ανωτέρω από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η με αρ./09-02-2015 εντολή ελέγχου και στην συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./16-2-2015 αίτηση για παροχή πληροφοριών και υποβολή δικαιολογητικών εγγράφων για την συγκεκριμένη υπόθεση.

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ το με αρ. πρωτ./15-5-2015 έγγραφο υπόμνημα απόψεων στο οποίο αναλυτικά προσδιορίζει την προέλευση των χρημάτων και ότι μετά την κατάθεση του υπό κρίση ποσού των ευρώ ακολούθησε μεταφορά μεγαλύτερου ποσού με έμβασμα σε τράπεζα της..... ήτοι :

α) Ο εισέπραξε από την πώληση του ακινήτου με αρ. συμβολαίου/29-6-2010 με ποσοστό κυριότητας 100% , της συμβολαιογράφου Αθηνών ποσό συμφωνηθέντος τιμήματος ευρώ.

β) Η , η , και ο εισέπραξαν από την πώληση του ακινήτου με αρ. συμβολαίου/29-6-2010 με ποσοστό κυριότητας 33,33% εκάστου της συμβολαιογράφου Αθηνών ποσό συμφωνηθέντος τιμήματος ευρώ ήτοι ποσό δια έκαστον ευρώ, όπως αναλυτικά περιγράφονται στα ως άνω συμβόλαια.

Τα χρήματα που εισέπραξε ο καθένας από τους ως άνω κατατέθηκαν :

A) Στον λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... με δικαιούχους τον και την προσφεύγουσα

B) Στον λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... με δικαιούχους την..... προσφεύγουσα και τον εν διαστάσει σύζυγό της και στην συνέχεια αδελφό της τον

Γ) Στον λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... με δικαιούχους την και τον σύζυγό της(..... ευρώ).

Στις 1/11/2011 ο έκανε ανάληψη προθεσμιακής κατάθεσης ποσού ευρώ από τον κοινό λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... που διατηρούσε στην ως άνω τράπεζα με την προσφεύγουσα και :

στις 4/11/2011: **α)** η από τον λογ. με αρ. της τραπέζης..... μετέφερε στον κοινό λογαριασμό του και της προσφεύγουσας με αρ..... της τραπέζης..... ποσό**ευρώ** , **β)** η δε προσφεύγουσα από τον κοινό λογαριασμό με αρ. και συνδικαιούχο τον της τραπέζης..... μετέφερε στον λογαριασμό του με αρ. στον οποίο φέρεται συνδικαιούχος της τραπέζης..... ποσό **ευρώ**.

Το άθροισμα των ανωτέρω ποσών ήτοι ευρώ μεταφέρθηκε με έμβασμα σε τράπεζα της χωρίς να προσκομιστούν τα αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η ήταν συνδικαιούχος του ως άνω λογαριασμού με συνέπια τον καταλογισμό φόρου άτυπης δωρεάς στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η μεταφορά των χρημάτων από τον λογαριασμό με αρ. με αρ..... της στον λογαριασμό με αρ..... με συνδικαιούχους τον και την προσφεύγουσα δεν αφορά δωρεά αλλά διευκόλυνση για την μεταφορά του συνολικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό της Γερμανίας.

2. Στην την ίδια ημέρα της μεταφοράς των χρημάτων ανοίχτηκε κοινός λογαριασμός **με συνδικαιούχους την**

3. Οι εκδοθείσες πράξεις είναι έωλες και απόλυτα προσβλητικές και απαράδεκτες διότι χαρακτηρίστηκε το μεταφερθέν ποσό ως δωρεά καθόσον το ποσό αυτό προήλθε από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων όπου προσκομίστηκαν και τα αντίστοιχα συμβόλαια πώλησης αυτών.

4. Στο σώμα των εκδοθέντων πράξεων δεν αναγράφεται η διάταξη βάση της οποίας θεωρήθηκε δωρεά αλλά μόνο ο Ν 2961/2001.

5. Η απόδειξη της άτυπης δωρεάς βαρύνει την φορολογούσα αρχή. Λόγο του δυσχερούς της απόδειξης αυτής είναι ανεκτή η συναγωγή του τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων που συνδέονται με συγγενικό δεσμό.

6. Στην εκδοθείσα πράξη δεν αναφέρεται ο λόγος συναγωγής του τεκμηρίου , ενώ έχει αναλυθεί και κατατεθεί η πηγή προέλευσης των χρημάτων.

7. Ενημερώθηκε προφορικώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ ότι θα προσκομιστούν τα έγγραφα που θα αποδεικνύουν ότι η είναι συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού που ανοίχτηκε στην Γερμανία, αλλά η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 11/12/2015 κοινοποίησε τις βαλλόμενες πράξεις.

8. Με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ σε επικυρωμένη μετάφραση όλα τα αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία προκύπτει ότι η..... είναι συνδικαιούχος στον τραπεζικό λογαριασμό που ανοίχτηκε την 1/1/2011 στη τράπεζα και η **προσφεύγουσα έχει πληρεξουσιότητα να χειρίζεται τον ως άνω λογαριασμό.**

9. Με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίστηκε κατάσταση της εν λόγω τράπεζας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ όπου στην πρώτη σελίδα και με ημερομηνίες από 2/11/2011-7/11/2011 αναφέρεται ο αριθμός του κοινού λογαριασμού με αρ. με υπόλοιπο μηδέν και στις 7/11/2011 ποσό ευρώ όπου αναλυτικά αναγράφεται ο αριθμός του εμβάσματος με ποσό ευρώ η προμήθεια της τράπεζας ευρώ και το υπόλοιπο ευρώ.

10. Την σύμβαση ανοίγματος του κοινού λογαριασμού με το πληρεξούσιο για λογαριασμούς σε τρεις σελίδες με εντολές τον και την με εξουσιοδοτούμενο πρόσωπο την προσφεύγουσα καθώς και τις πράξεις που δίνεται η εξουσιοδότηση.

11.Απο την προσκομιζόμενη επίσημη μετάφραση προκύπτει ότι στην Γερμανική τράπεζα ο και η ως συνδικαιούχοι του λογαριασμού δύνανται να διαπραγματευτούν τους όρους της σύμβασης οριζόμενη η προσφεύγουσα ως διαχειρίστρια του λογαριασμού διότι για προσωπικούς λόγους κατέστη αδύνατη η μετάβαση αυτής στην.....

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 2...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 το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α)κτήση 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 34 παρ 3 του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1

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 ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) **ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα** από κάθε δημόσια ,δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο . Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 85 του Ν 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση 1).....2) 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..

Επειδή σύμφωνα με την ΣΤΕ 315/73 τραπεζική κατάθεση υπέρ τρίτου χωρίς αντάλλαγμα θεωρείται δωρεά εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι αφορά κοινό λογαριασμό.

Επειδή σύμφωνα με 3090/84 σαν δωρεά φορολογείται και κάθε χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση χρημάτων ,ζώνων και κινητών εν γένει πραγμάτων κι αν δεν καταρτίστηκε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο **και το βάρος της απόδειξης ανήκει στην φορολογική αρχή.** Είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων συνδεομένου με ιδιαίτερο δεσμό και εφόσον αποκλειστεί κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων και κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του δωρεοδόχου και επί πλέον η οικονομική κατάσταση του φερόμενου δωρητή επιτρέπει σε αυτόν την ενέργεια της δωρεάς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή:

α) Ο εισέπραξε από την πώληση του ακινήτου με αρ. συμβολαίουμε ποσοστό κυριότητας 100% , της συμβολαιογράφου Αθηνών..... ποσό συμφωνηθέντος τιμήματος ευρώ.

β) Η..... εισέπραξαν από την πώληση του ακινήτου με αρ. συμβολαίου/29-6-2010 με ποσοστό κυριότητας 33,33% εκάστου της συμβολαιογράφου Αθηνών ποσό συμφωνηθέντος τιμήματος ευρώ ήτοι ποσό δια έκαστον ευρώ, όπως αναλυτικά περιγράφονται στα ως άνω συμβόλαια και :

Τα χρήματα που εισέπραξε ο καθένας από τους ως άνω κατατέθηκαν :

Α) Στον λογαριασμό με αρ..... της τραπεζής..... με δικαιούχους τον και την προσφεύγουσα(.....)=.....)

Β) Στον λογαριασμό με αρ.της τραπεζής..... με δικαιούχους την προσφεύγουσα και τον εν διαστάσει σύζυγό της..... και στην συνέχεια αδελφό της τον

Γ) Στον λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... με δικαιούχους τηνκαι τον σύζυγό της(..... ευρώ).

Επειδή στις 1/11/2011 ο έκανε ανάληψη προθεσμιακής κατάθεσης ποσού ευρώ από τον κοινό λογαριασμό με αρ. της τραπεζής..... που διατηρούσε στην ως άνω τράπεζα με την προσφεύγουσα και :

στις 4/11/2011: **α)** η από τον λογ. με αρ. της τραπεζής..... μετέφερε στον κοινό λογαριασμό του και της προσφεύγουσας με αρ. της τραπεζής..... ποσό **ευρώ** , **β)** η δε προσφεύγουσα από τον κοινό λογαριασμό με αρ. με συνδικαιούχο τον της τραπεζής..... μετέφερε στον λογαριασμό τουμε αρ. στον οποίο φέρεται συνδικαιούχος της τραπεζής..... ποσό **ευρώ.**

Επειδή το άθροισμα των ανωτέρω ποσών ήτοι +..... ευρώ μεταφέρθηκε με έμβασμα σε τράπεζα της Γερμανίας όπου ανοίχτηκε κοινός λογαριασμός με συνδικαιούχους τον και την

Επειδή με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής την 11/1/2016 στην αρμόνια Δ.Ο.Υ κατατέθηκαν σε επικυρωμένη μετάφραση αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν ότι η αδερφή της προσφεύγουσας είναι δικαιούχος από 1/11/2011 σε κοινό λογαριασμό με αρ. τηςμε τον αδελφό της όπου μεταφέρθηκε έμβασμα ποσούευρώ και στον συγκεκριμένο λογαριασμό η προσφεύγουσα.....έχει πληρεξουσιότητα διαχείρισης όπως βεβαιώνεται στην από 14/1/2016 έκθεση απόψεων της αρμοδίας Δ.Ο.Υ με την επισήμανση ότι « επαληθεύτηκαν οι ισχυρισμοί της ελεγχόμενης έστω και εκπρόθεσμα μετά την έκδοση της οριστικής πράξης και την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ότι στον λογαριασμό τηςπου μεταφέρθηκαν τα χρήματα είναι συνδικαιούχος και η αδελφή της προσφεύγουσας».

Επειδή βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων του Ν 2961/2001 και των συνεπικουρούμενων αποφάσεων ΣΤΕ και όσων αναφέρθηκαν παραπάνω με την προσκόμιση των ανωτέρω αποδεικτικών εγγράφων καταρρίπτονται οι λόγοι επιβολής φόρου άτυπης δωρεάς στην δωρεοδόχο προσφεύγουσα .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της.....κατά της υπ' αριθ/7-112-2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αρ./7-12-2015 οριστικής πράξης φόρου δωρεάς

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

.....

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).