



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/9/2020

Αριθμός απόφασης 1779

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», **όπως αναριθμήθηκε ,τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 21/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα την κατά της υπ' αριθ. /9-12-2019 αρνητικής απάντησης επί της από 3/12/2019 ταυτάριθμης αίτησης-τροποποιητικής δήλωσης φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 21/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με την επωνυμία, 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' αρ/9-12-2019 αρνητική απάντηση επί της από 3/12/2019 ταυτάριθμης αίτησης-τροποποιητικής δήλωσης φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας .

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμό/24-12-2013 (...../2013) δήλωση φόρου δωρεάς, με δωρητή την «.....» με ΑΦΜ και δωρεοδόχο το «.....» με ΑΦΜ, για δωρεά μετρητών ποσού ενός εκατομμυρίου διακοσίων τριάντα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (1.230.500,00) με συνημμένα επί της δήλωσης :

α) Απόσπασμα Πρακτικών Συνεδρίας Συμβουλίου

β) Αντίγραφο του καταστατικού του με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....».

γ) Αντίγραφο του Παραρτήματος Αριθ. Φύλ. της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως περί δημοσίευσης του καταστατικού του

Την 03-12-2019 επιδόθηκε, με δικαστικό επιμελητή, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, Δήλωση του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η οποία έλαβε αριθμ. πρωτ. /3-12-2019, με συνημμένη τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς του δωρητή, με την επωνυμία, ποσού 206.000 προς το

Στην ανωτέρω δήλωση του, το προσφεύγων ίδρυμα τροποποιεί την με αριθμ/2013 δήλωση φόρου δωρεάς με την αιτιολογία ότι εσφαλμένα κατατέθηκε από την, η ως άνω δήλωση, ως προς το ποσό και μόνο, δηλαδή δεν χορηγήθηκε δωρεά χρημάτων ποσού 1.230.500,00€ αλλά δωρεά ποσού 206.000,00€ για το έτος 2013. Το ποσό των 1.230.500,00€ αφορούσε σωρευτικά δωρεές προηγούμενων περιόδων .

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ δεν έκανε δεκτή την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς έτους 2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν. 2961/2001 με τις οποίες οι δωρεές εν ζωή και οι γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα:

α) ακυρώνονται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση και β) ανακαλούνται με συμφωνία των μερών.

Ακολούθως εκδόθηκε η με αρ. πρωτ./9-12-2019 αρνητική απάντηση επί της από 3/12/2019 ταυτάριθμης αίτησης, η οποία κοινοποιήθηκε στο προσφεύγον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 5 του Ν 4174/2013.

Το προσφεύγων ίδρυμα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράνομη και εσφαλμένη η μη εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φόρου δωρεάς διότι :

Κατά τις 01.10.2010 – 30.09.2011, 01.10.2011 – 30.09.2012 και 01.10.2012 – 30.09.2013 πραγματοποιήθηκαν, σε μετρητά, δωρεές χρηματικών ποσών από το με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας «Προαγωγή πολιτιστικών αξιών, έρευνα, μελέτη και επίλυση προβλημάτων και συμβολή στην ανάπτυξη της κοινωνίας», με Α.Φ.Μ., ως ακολούθως:

α. Δωρεά ποσού ύψους 689.500,00 Ευρώ, κατά την τεκτονική περίοδο 01.10.2010 – 30.09.2011, όπως προκύπτει και από τον διοικητικό απολογισμό και τους οικείους πίνακες των αποτελεσμάτων χρήσης 01.10.2010 έως 30.09.2011, που έχουν προσκομισθεί ενώπιον της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

β. Δωρεά ποσού ύψους 335.000,00 Ευρώ, κατά την τεκτονική περίοδο 01.10.2011 – 30.09.2012, όπως προκύπτει και από τον διοικητικό απολογισμό και τους οικείους πίνακες των αποτελεσμάτων χρήσης περιόδου 01.10.2011 έως 30.09.2012, που έχουν προσκομισθεί ενώπιον της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

γ. Δωρεά ποσού ύψους 206.000,00 Ευρώ, κατά την τεκτονική περίοδο 01.10.2012 – 30.09.2013, όπως προκύπτει και από τον διοικητικό απολογισμό και τους οικείους πίνακες των αποτελεσμάτων χρήσης περιόδου 01.10.2012 έως 30.09.2013, που έχουν προσκομισθεί ενώπιον της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Συνολικώς, δηλαδή, λάβανε, κατά τα τρία (3) ανωτέρω αναφερόμενα έτη, ως δωρεά από το Σωματείο, σε μετρητά, το ποσό των 1.230.500,00 Ευρώ, το οποίο αναλύεται στα επιμέρους ποσά των 689.500,00 Ευρώ, 335.000,00 Ευρώ, και 206.000,00 Ευρώ.

Δεδομένου ότι, εκ παραδρομής, δεν υποβλήθηκαν, κατά τα ανωτέρω έτη, οι οικείες Δηλώσεις Φόρου Δωρεάς, προκειμένου να φορολογηθούν τα ως άνω ποσά νομίμως και προσηκόντως, το ως άνω με την επωνυμία «.....» υπέβαλε – αναρμοδίως, δεδομένου ότι η Δήλωση Φόρου Δωρεάς υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 2961/2001 και, εν προκειμένω, από το (.....) -, στις 24-12-2013, ενώπιον της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, την υπ' αριθμ./13 και αρ. φακέλου/2013 Δήλωση Φόρου Δωρεάς (ΣΧΕΤ. 3).

Στην εν λόγω δήλωση καταχωρήθηκε εκ συγγνωστής πλάνης και σε κάθε περίπτωση, καθ' υπόδειξη της αρμοδίας υπαλλήλου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, το συνολικό ποσό των 1.230.500,00 Ευρώ, για το οποίο προέκυψε φόρος δωρεάς ύψους 6.152,50 Ευρώ (1.230.500,00 Ευρώ X 0,5%),

ο οποίος και εξοφλήθηκε, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./24-12-2013 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου -Α' της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών (ΣΧΕΤ. 1).

Στο εν λόγω Διπλότυπο Είσπραξης, εντοπίζεται χειρόγραφη σημείωση της αρμοδίας υπαλλήλου με την ένδειξη: «....., ΦΟΡΟΣ ΔΩΡΕΑΣ 6.152,50» (ΣΧΕΤ. 2).

Ως εκ τούτου, προκειμένου να διορθωθούν οι ανωτέρω παρατυπίες, ήτοι, αφ' ενός να υποβληθεί η Δήλωση Φόρου Δωρεάς από τον υπόχρεο σε φόρο δωρεοδόχο (.....) και, αφ' ετέρου να αποτυπωθεί το ορθό ποσό, που αντιστοιχούσε στην περίοδο 01.10.2012 – 30.09.2013, ήτοι το ποσό των 206.000,00 Ευρώ, αντί του συνολικού δηλωθέντος ποσού των 1.230.500,00 Ευρώ, υποβλήθηκε στην αρμοδία Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, δια δικαστικού επιμελητή, η από 02-12-2019 χειρόγραφη τροποποιητική Δήλωση Φόρου Δωρεάς, όπου δηλώθηκε το ποσό των 206.000,00 Ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στο ποσό της δωρεάς, που έλαβε το «.....» από το με την επωνυμία «.....» την περίοδο 01.10.2012 – 30.09.2013, με συνημμένο το υπ' αριθμ./20-11-2019 απόσπασμα πρακτικών του Συμβουλίου, δια του οποίου αποφασίσθηκαν τα ανωτέρω.

Εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή όλως αβασίμως, αορίστως και παρελκυστικώς βασίστηκε στις διατάξεις του άρθρου 42 του ν 2961/2001, περί ανάκλησης δωρεών, δεδομένου ότι σκοπός τους, δια της υποβολής της από 02-12-2019 Δήλωσης Φόρου Δωρεών, η οποία υποβλήθηκε από το αρμόδιο πρόσωπο, ήτοι τον δωρεοδόχο (.....), ήταν απλώς η ορθή αποτύπωση και καταχώριση του ποσού της δωρεάς, που αντιστοιχούσε στο έτος 01.01.2013 – 31.12.2013 (206.000,00 Ευρώ) και όχι η ανάκληση του συνολικού ή μέρους του ποσού των δωρεών.

2. Αιτούνται να τους επιστραφεί το ποσό των 5.122,50 Ευρώ και δη εντόκως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 42§2, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 72§16 και 53§2 του Ν. 4174/2013, από την υποβολή της από 02-12-2019 τροποποιητικής δηλώσεως (03-12-2019) φόρου δωρεάς, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, δεδομένου ότι στο ποσό των 206.000,00 Ευρώ αντιστοιχεί φόρος δωρεάς ύψους 1.030,00 Ευρώ (206.000,00 Χ 0,5%) από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο καταβάλανε ή θα καταβάλουνε, εκουσίως ή αναγκαστικώς, στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει της προσβαλλομένης καταλογιστικής πράξεως.

3. Δεδομένου ότι αφ' ενός, η από 02-12-2019 τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε, δια δικαστικού επιμελητή, στις 03-12-2019, ήτοι πριν από την κοινοποίηση των υπ' αριθμ./06-12-2019 και/06-12-2019 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του εκδοθέντων δυνάμει αυτού προσωρινών προσδιορισμών φόρου και προστίμων του «.....», αντιστοίχως και, αφ' ετέρου, σε χρόνο κατά τον οποίο δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Αρχής για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, νομίμως και εμπροθέσμως υποβλήθηκε αυτή ενώπιον της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επισημαίνουν ότι ως προς το ζήτημα των πραγματοποιηθεισών από το Σωματείο «.....» δωρεών, διενεργήθηκε από την αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών φορολογικός έλεγχος και εκδόθηκε καταλογιστική πράξη φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) σε βάρος του ως άνω Σωματείου. Για το λόγο αυτό, αιτούνται να συνεξετασθεί η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή με την Ενδικοφανή Προσφυγή του Σωματείου «.....», η οποία πρόκειται να ασκηθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας εντός της νομίμου προθεσμίας, λόγω συνάφειας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν 2961/2001, υποκείμενος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν 2961/2001, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο σύνταξης του έγγραφου 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 τον χρόνο της παράδοσης .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν 2961/2001 ορίζονται τα ακόλουθα:

Ακύρωση και ανάκληση δωρεών και γονικών παροχών

1. Δωρεές εν ζωή και γονικές παροχές κατά πλήρη κυριότητα, οι οποίες:

A) Ακυρώνονται ή αναγνωρίζονται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ως άκυρες εν όλω ή εν μέρει ή ανακλήθηκαν νόμιμα, λογίζονται και φορολογούνται ως δωρεές ή γονικές παροχές επικαρπίας των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών για το χρόνο από την παράδοση αυτών μέχρι την τελεσιδικία της απόφασης και γίνεται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100. Αν γι' αυτές τις δωρεές και τις γονικές παροχές με την ίδια απόφαση διατάσσεται η επιστροφή των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών με τους καρπούς αυτών και αποδεικνύεται αυτή με εκτέλεση της απόφασης ή με συμβολαιογραφική πράξη, εκπίπτει και επιστρέφεται ολόκληρος ο φόρος που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε.

B) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών:

α) Μέσα σε μία πενταετία από τη σύστασή τους, φορολογούνται για τη σύστασή τους, όχι όμως και για την ανάκληση ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών,

β) μετά πάροδο πενταετίας, φορολογούνται τόσο για τη σύστασή τους όσο και για την ανάκληση, ως δωρεές του τέως δωρεοδόχου ή τέκνου προς τον αρχικό δωρητή ή γονέα προς τον οποίο επανέρχονται τα αντικείμενα των δωρεών ή γονικών παροχών.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων Α' και Β' της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση ανάκλησης δωρεών εν ζωή και γονικών παροχών επικαρπίας.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) **τις δηλώσεις που υποβάλλονται**,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι **αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση** που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση **περιέχει λάθος ή παράλειψη** υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με το αρθρ. 496 Α.Κ. « η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα.»

Από την διατύπωση αυτή ,προκύπτει, κατά προφανή νομοθετική βούληση, ότι ουσιώδες στοιχείο για να χαρακτηριστεί μια μεταβίβαση ως δωρεά και να υπαχθεί στον οικείο φόρο είναι η έλλειψη νόμιμης προς τούτο υποχρέωσης του δωρητή και μη καταβολή ανταλλάγματος από τον δωρεοδόχο, χωρίς να ασκεί επίδραση, η τήρηση ή όχι ορισμένου τύπου γι αυτή, ανεξαρτήτως του εγκύρου, ακύρου ή ακυρώσιμου της σχετικής δικαιοπραξίας.

Σε κάθε περίπτωση παροχής που συνιστά κατά την έννοια του φορολογικού νόμου δωρεά συμπεριλαμβανομένης και εκείνης που πραγματοποιήθηκε χωρίς την κατάρτιση εγγράφου επιβάλλεται φόρος ανεξαρτήτως του εγκύρου , ακύρου ή ακυρώσιμου της σχετικής διαδικασίας .

Επειδή

α) σε περίπτωση ανάκλησης δωρεάς με συμφωνία των συμβαλλομένων μερών, υπόκειται σε φόρο η σύσταση της δωρεάς, η οποία εξακολουθεί να επάγει όλα τα έννομα αποτελέσματα που απορρέουν από αυτή (υποχρέωση καταβολής του οικείου φόρου κλπ) .**Η συμφωνία των μερών για ανάκληση της δωρεάς δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να επάγει τα αποτελέσματα της διαγραφής ή έκπτωσης του βεβαιωθέντος φόρου, την επιστροφή του τυχόν καταβληθέντος φόρου.**

β) Το γεγονός ότι ο δωρητής (.....) υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου δωρεάς, χωρίς να αναγράφεται και ο λόγος σύστασης της δωρεάς, μεταγενέστερα δε ανακάλεσε την δήλωση δωρεάς, **χωρίς και πάλι να αναγράφεται στην προσκομιζόμενη δήλωση, εάν έγινε επιστροφή των δωρηθέντων, σε ποιό λογαριασμό κατατέθηκαν τα χρήματα, δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα των τραπεζικών κινήσεων, η απόδοση των δωρηθέντων**, δεν προϋποθέτει αναγκάως ανυπαρξία των συγκροτούντων την φορολογητέα δωρεά πραγματικών περιστατικών, ανεξαρτήτως τυχόν ενυπάρχοντος εσωτερικού ελαττώματος, αλλά η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών αυτών δεν αμφισβητείται , ώστε να δύναται να θεωρηθεί ότι η τυχόν

υποβληθείσα δήλωση του φορολογουμένου **αναφερόταν, συνεπεία πλάνης**, σε ανύπαρκτα περιστατικά ή σε πραγματικά περιστατικά που δεν εμπίπτουν στην έννοια της οικείας διάταξης. Σημειωτέον ότι η τυχόν απόδοση των δωρηθέντων αυτή καθαυτή από καμία διάταξη δεν προκύπτει ότι εξομοιώνεται προς ανάκληση δωρεάς. Συνεπώς, η επίκληση και μόνο απόδοσης των δωρηθέντων δεν μπορεί να αναγνωριστεί αναγκαίως ότι νομιμοποιεί αποδοχή ανακλητικής δήλωσης φόρου δωρεάς και επιστροφή του φόρου .

Επειδή το προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, εκ παραδρομής, δεν υποβλήθηκαν, κατά τα ανάλογα έτη οι οικείες δηλώσεις Φόρου Δωρεάς, με τα ποσά που μεταβιβάστηκαν ως δωρεές από την στο αλλά υπεβλήθη από πλάνη η υπ' αριθμ/2013 δήλωση με το συνολικό ποσό του 1.230.500,00€ λεκτέα τα κάτωθι:

Στην αρχική Δήλωση Φόρου Δωρεάς συνημμένα κατατέθηκαν:

- α) Απόσπασμα Πρακτικών Συνεδρίας Συμβουλίου και,
- β) Αντίγραφο του καταστατικού του με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....».
- γ) Αντίγραφο του Παραρτήματος της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως περί δημοσίευσης του καταστατικού του

Σύμφωνα με το απόσπασμα των πρακτικών που επισυνάπτεται, την 4/12/2019 συνεδρίασε το συμβούλιο της, προκειμένου να αποφασίσει, εάν θα δεχθούν από την την δωρεά ύψους 1.230.500€ προκειμένου , να εκτελέσουν το φιλανθρωπικό τους έργο στο κείμενο αναγράφονται επί λέξει τα κατωτέρω:

« **Στην Αθήνα, σήμερα την 4ην Δεκεμβρίου 2013**, ημέραν Τετάρτη και ώρα 18:30 στο επί των οδών και εις την αίθουσαν Συμβουλίων, συνήλθον εις Συνεδρίαν άπαντα τα εκλεγέντα κατά τας αρχαιρεσίας της 26ης Ιανουαρίου 2013 Μέλη του νέου Συμβουλίου της και, επί τω σκοπώ της αποδοχής των δωρεών αι οποίαι εγένοντο εις το , υπό του

Κατόπιν εισηγήσεως του Προέδρου τα ως άνω εκλεγέντα τακτικά μέλη της αποτελούντα αυτοδικαίως και το κατά το άρθρο 36 του Καταστατικού Χάρτου αυτής και το άρθρον 2 του Οργανισμού του εν, εγκριθέντος υπό του από Προεδρικού Διατάγματος, δημοσιευθέντος εις Φ.Ε.Κ., αποδέχονται την δωρεά του χρηματικού ποσού του Ενός Εκατομμυρίου Διακοσίων Τριάντα Χιλιάδων Πεντακοσίων Ευρώ (€ 1.230.500,00) το οποίο έλαβον επί τω σκοπώ της εκτελέσεως του φιλανθρωπικού έργου του, ευχαριστούν τα μέλη του Σωματίου της για την ευγενική αυτή προσφορά τους και δηλώνουν ότι το χρηματικό αυτό ποσόν θα αξιοποιήσουν εν όλω προς εκτέλεσιν του έργου φιλανθρωπίας και αλληλεγγύης του ιδρύματος.

Εφ' ό και μη υπάρχοντος ετέρου θέματος ο κλείει τας εργασίας του Συμβουλίου.

*Ακριβές απόσπασμα
Εκ των πρωτοτύπων Πρακτικών του ΔΣ
Της 4ης Δεκεμβρίου 2013
Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΥΣ*

.....
*Ακριβές αντίγραφο εκ του πρωτοτύπου
Αθήνα 4ης Δεκεμβρίου 2013»*

Στην Απόφαση που έλαβαν κατά τα ανωτέρω, αναφέρονται για μια μόνο δωρεά ύψους ενός εκατομμυρίου διακοσίων τριάντα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (1.230.500,00) η οποία και δηλώθηκε με την σχετική δήλωση δωρεάς με αριθμ/2013 (...../2013) που αφορούσε τη περίοδο 2013.

Άρα δεν υπήρξε παραδρομή κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φόρου δωρεάς που επικαλείται το προσφεύγων

Εκ των ανωτέρω εξάγεται το συμπέρασμα ότι η Φορολογική Διοίκηση ενήργησε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου δεν αποδέχθηκε την τροποποιητική δήλωση φόρου Δωρεάς που κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία την 2/12/2019 .

Επειδή το προσφεύγον ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή όλως αβασίμως, αορίστως και παρελκυστικώς επικαλείται την διάταξη του άρθρου 42 του ν 2961/2001, περί ανάκλησης δωρεών, δεδομένου ότι σκοπός τους, δια της υποβολής της από 02-12-2019 τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Δωρεών, η οποία υποβλήθηκε από το αρμόδιο πρόσωπο, ήτοι τον δωρεοδόχο (.....), ήταν απλώς η ορθή αποτύπωση και καταχώριση του ποσού της δωρεάς, που αντιστοιχούσε στο έτος 2013 (206.000,00 Ευρώ) και όχι η ανάκληση του συνολικού ή μέρους του ποσού των δωρεών.

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός διότι αφενός προσκρούει στις διατάξεις του άρθρου 41 του ν 2961/2001 αφετέρου το προσφεύγον δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου δωρεάς για τα λοιπά χρηματικά ποσά που έλαβε κατά τις χρονικές περιόδους που επικαλείται επιπλέον ο φορολογικός νόμος ακολουθεί τις διατάξεις των φορολογικών ετών και δεν υπάρχει πρόβλεψη για περιόδους.

Επειδή το προσφεύγων αναφέρει ότι η από 02-12-2019 τροποποιητική δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε στις 03-12-2019, ήτοι πριν από την κοινοποίηση των υπ' αριθμ. /06-12-2019 και /06-12-2019 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του εκδοθέντων δυνάμει αυτού προσωρινών προσδιορισμών φόρου και προστίμων του και του αντιστοίχως καθόσον, ως προς το ζήτημα των πραγματοποιηθεισών από το δωρεών, διενεργήθηκε από την αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών φορολογικός έλεγχος και εκδόθηκε καταλογιστική πράξη φόρου εισοδήματος

οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) σε βάρος του ως άνω Σωματείου. Για το λόγο αυτό, αιτούνται να συνεξετασθεί η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή με την Ενδικοφανή Προσφυγή του η οποία πρόκειται να ασκηθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας εντός της νομίμου προθεσμίας, λόγω συνάφειας.

Επειδή ο φόρος δωρεών υπάγεται στις διατάξεις του ν 2961/2001 και φόρος εισοδήματος υπάγεται στις διατάξεις του ν 2238/1994 όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2013, οι ως άνω επικλήσεις του προσφεύγοντος είναι αβάσιμες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ιδρύματος , με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /9-12-2019 αρνητικής απάντησης επί της από 3/12/2019 ταυτάριθμης αίτησης-τροποποιητικής δήλωσης φόρου δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .

