



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/12/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 97ε

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

e-mail : ded.thess@aade.gr

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1456/26-04-2018).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ:

α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/4,

β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, με αρ. χρηματικού καταλόγου 117/17,

γ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/5,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/4, την υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, με αρ. χρηματικού καταλόγου 117/17, την υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/5, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά 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. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου φορολογικού έτους 2015, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/4, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα φόρου έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού 92,67€. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην υπ' αριθ. πρωτ./01.06.2021 πρόσκληση προσκόμισης δικαιολογητικών για την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2015, στην οποία η προσφεύγουσα

είχε συμπληρώσει ποσό 6.400,00€ στον κωδικό 059 [Δωρεές χρηματικών ποσών άρθρο 19 ΚΦΕ], με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί η εν λόγω δαπάνη που μειώνει τον φόρο.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου φορολογικού έτους 2016, με αρ. χρηματικού καταλόγου 117/17, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 106,90€ έναντι μηδενικού ποσού της αρχικής δήλωσης. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην υπ' αριθ. πρωτ./01.06.2021 πρόσκληση προσκόμισης δικαιολογητικών για την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2016, στην οποία η προσφεύγουσα είχε συμπληρώσει ποσό 3.100,00€ στον κωδικό 059 [Δωρεές χρηματικών ποσών άρθρο 19 ΚΦΕ], με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί η εν λόγω δαπάνη που μειώνει τον φόρο.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου φορολογικού έτους 2017, με αρ. χρηματικού καταλόγου 62/5, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 16,84€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού 106,01€. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην υπ' αριθ. πρωτ./01.06.2021 πρόσκληση προσκόμισης δικαιολογητικών για την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2017, στην οποία η προσφεύγουσα είχε συμπληρώσει ποσό 2.700,00€ στον κωδικό 059 [Δωρεές χρηματικών ποσών άρθρο 19 ΚΦΕ], με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί η εν λόγω δαπάνη που μειώνει τον φόρο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατέχει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η μη προσκόμισή τους οφείλεται σε μη επικαιροποίηση των στοιχείων επικοινωνίας της στη φορολογική αρχή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει:

1. Το υπ' αριθ. 9/16.02.2015 γραμμάτιο είσπραξης του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ, ποσού 2.700,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η αποδοχή και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου του της δωρεάς.

2. Το υπ' αριθ. 372/03.05.2015 γραμμάτιο είσπραξης της ΙΕΡΑΣ ΜΟΝΗΣ
..... – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ
....., ποσού 1.000,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η
αποδοχή και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου της της δωρεάς.
3. Το υπ' αριθ. 386/18.10.2015 γραμμάτιο είσπραξης της ΙΕΡΑΣ ΜΟΝΗΣ
..... – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ
....., ποσού 1.500,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η
αποδοχή και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου της της δωρεάς.
4. Το υπ' αριθ. 106/04.04.2016 γραμμάτιο είσπραξης του σωματείου μη
κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία
«..... » - ΑΦΜ, ποσού 2.000,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η
είσπραξη, η αποδοχή και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου του της δωρεάς, με
συνημμένη απόδειξη συναλλαγής easypay της Τράπεζας Πειραιώς στην οποία
αναγράφονται (δυσδιάκριτα) τα στοιχεία της κατάθεσης.
5. Το υπ' αριθ. 1804/02.11.2016 γραμμάτιο είσπραξης του σωματείου μη
κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» -
ΑΦΜ, ποσού 1.000,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η αποδοχή
και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου του της δωρεάς, με συνημμένο το με α/α
105/02.11.2016 γραμμάτιο είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας.
6. Το υπ' αριθ. 15/20.12.2016 γραμμάτιο είσπραξης του ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ
..... – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ
....., ποσού 100,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η αποδοχή και η καταχώρηση στο
βιβλίο ταμείου της της δωρεάς.
7. Το υπ' αριθ. 0081/05.04.2017 γραμμάτιο είσπραξης του σωματείου μη
κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία
«..... » - ΑΦΜ, ποσού 1.700,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η
είσπραξη, η αποδοχή και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου του της δωρεάς.
8. Το υπ' αριθ. 440/28.04.2017 γραμμάτιο είσπραξης της ΙΕΡΑΣ ΜΟΝΗΣ
..... – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ
....., ποσού 500,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η αποδοχή
και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου της της δωρεάς.

9. Το υπ' αριθ. 449/11.09.2017 γραμμάτιο είσπραξης της ΙΕΡΑΣ ΜΟΝΗΣ
..... – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ
....., ποσού 500,00€, με το οποίο βεβαιώνεται η είσπραξη, η αποδοχή
και η καταχώρηση στο βιβλίο ταμείου της της δωρεάς.

Επειδή, με το άρθρου 19 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ως ίσχυε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι: «1. Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) επί των ποσών δωρεών προς τους φορείς που ορίζονται στην απόφαση της επόμενης παραγράφου, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος. 2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. που αναγνωρίζονται για το σκοπό του προσδιορισμού της μείωσης φόρου επί του ποσού των χορηγούμενων σε αυτούς δωρεών, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, εφόσον τα ποσά των δωρεών κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτόν λογαριασμούς τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ....».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1010/2014 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 4/03.01.2014) ορίζεται ότι: «Οι φορείς προς τους οποίους τα ποσά των καταβαλλόμενων δωρεών μειώνουν το φόρο φυσικού προσώπου που προκύπτει με βάση την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι οι ακόλουθοι: 1. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, η Ιερά Μονή Σινά, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. 2. Τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, οι ερευνητικοί και τεχνολογικοί φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (Α' 13) και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1052/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του άρθρου 19 του ΚΦΕ και διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης από το ποσό

του φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) των ποσών που καταβάλλονται για δωρεές προς συγκεκριμένους φορείς, με την προϋπόθεση ότι οι δωρεές αυτές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους τα εκατό (100) ευρώ. Εάν στη δήλωση εισοδήματός του ο φορολογούμενος αναγράψει συνολικό ποσό για δωρεές μέχρι 100 €, το ποσό αυτό δε θα ληφθεί υπόψη για τη μείωση του φόρου. Βάσει των οικείων διατάξεων το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του δωρητή. Σε αντίθετη περίπτωση (εάν δηλαδή υπερβαίνει το ως άνω οριζόμενο ποσοστό), το ποσό της δωρεάς που αναγνωρίζεται και επί του οποίου θα εφαρμοστεί το προβλεπόμενο ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου στη συνέχεια να μειωθεί το προκύπτον ποσό φόρου του δωρητή, περιορίζεται σε ποσό ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος. Περαιτέρω, με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε. Ε. ή του Ε.Ο.Χ., προς τους οποίους τα καταβαλλόμενα ποσά δωρεών αναγνωρίζονται για έκπτωση από το φόρο, βάσει όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω. Πιο συγκεκριμένα, βάσει της ΠΟΛ.1010/2.1.2014 Υπουργικής Απόφασης οι φορείς αυτοί είναι οι ακόλουθοι: α) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, η Ιερά Μονή Σινά, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, β) Τα κοινωνικά ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες (οι δύο προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά), τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωνικές σκοπούς, οι ερευνητικοί και τεχνολογικοί φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (Α' 13) και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Διευκρινίζεται ότι οι Ιερές Μονές που εδρεύουν στην Ελλάδα αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που επιδιώκουν θρησκευτικούς σκοπούς (σχετ. η αριθ. 28/1988 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έχει γίνει αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών και ν.590/1977 «Περί του Καταστατικού Χάρτου της Εκκλησίας της Ελλάδος»). Όσον αφορά στα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν κοινωνικές σκοπούς, σημειώνεται ότι οι κοινωνικοί αυτοί σκοποί θα πρέπει να επιδιώκονται αποκλειστικά, δηλαδή να μη συντρέχουν παράλληλα με

άλλους (ΣτΕ 3391/1976). Ειδικότερα, κοινωφελής σκοπός είναι κάθε εθνικός, θρησκευτικός, φιλανθρωπικός, εκπαιδευτικός, πολιτιστικός και γενικά επωφελής για την κοινωνία, εν όλω ή εν μέρει, σκοπός (άρθρο 1 ν.4182/2013). Τέτοιο κοινωφελή σκοπό δε μπορεί να θεωρηθεί ότι επιδιώκει το σωματείο το οποίο αναπτύσσει κατά το καταστατικό του δραστηριότητα από την οποία ωφελούνται μόνο τα μέλη του, και όχι το ευρύτερο κοινό (ΣτΕ 2186/1981). Περαιτέρω, δεν αρκεί η κατά τις διατάξεις του καταστατικού επιδίωξη, αλλά πρέπει συγχρόνως το νομικό πρόσωπο να αναπτύσσει πράγματι δραστηριότητα αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση του κοινωφελούς αυτού σκοπού (ΣτΕ 3099-3100/1981, 1876/1982)... Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για δωρεές υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με έδρα άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε ή του Ε.Ο.Χ. Τα ποσά των δωρεών αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το φόρο, εφόσον κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτό λογαριασμούς (στους οποίους δε θα πρέπει να γίνονται καταθέσεις άλλου είδους) τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα σε κράτος μέλος της Ε.Ε ή του Ε.Ο.Χ. Ως χρόνος της δωρεάς θεωρείται ο χρόνος κατάθεσης του σχετικού ποσού και όχι ο χρόνος είσπραξής του από το δωρεοδόχο...».

Επειδή, με το άρθρο 67 παρ. 7 του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

Επειδή, με την παρ. 7 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1041/2016 απόφασης της ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 926/05.04.2016), με θέμα "Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή" ορίζεται ότι: «Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε.. Τα ως άνω δικαιολογητικά των δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, φυλάσσονται από το φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο».

Επειδή, με την παρ. 11 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1034/2017 απόφασης της ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 759/09.03.2017), με θέμα "Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή” ορίζεται ότι: «Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015, ΠΟΛ.1132/25.6.2015 και ΠΟΛ.1041/4.4.2016 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. όπως ισχύουν. Τα ως άνω δικαιολογητικά των δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, φυλάσσονται από το φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο».

Επειδή, με την παρ. 10 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1068/2018 απόφασης της ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 1319/17.04.2018), με θέμα “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή” ορίζεται ότι: «Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015, ΠΟΛ.1132/25.6.2015, ΠΟΛ.1041/4.4.2016, ΠΟΛ.1096/4.7.2016 και ΠΟΛ.1034/2017 Αποφάσεις Γ.Γ.Δ.Ε. και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύουν».

Επειδή, με την παρ. 11 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/2015 απόφασης της ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2014) ορίζεται ότι: «Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των δωρεών χρηματικών ποσών του άρθρου 19 ΚΦΕ, απαιτούνται τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά: •Γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς, το οποίο εκδίδεται από το πιστωτικό ίδρυμα όπου υφίσταται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και το οποίο θα πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσης του και την υπογραφή του δωρητή, κατά περίπτωση. •Βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώρηση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου. Σε περίπτωση δωρεάς χρηματικών ποσών με όρο, απαιτείται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει το ύψος του καθαρού προϊόντος που περιέρχεται στο δωρεοδόχο. Επισημαίνεται, αναφορικά με τις δωρεές που καταβάλλονται υπέρ των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της ημεδαπής, ότι η Δ.Ο.Υ. του δωρητή, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, δύναται να ζητήσει από το φορολογούμενο δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι πληρείται ο μη

κερδοσκοπικός - κοινωνικής σκοπός των προσώπων αυτών που ορίζεται στο καταστατικό τους και γενικότερα, μπορεί να προβεί σε οποιαδήποτε, κατά την κρίση της, ενέργεια, κατά τη διάρκεια του ελεγκτικού έργου, π.χ. ενδεχόμενη συνεργασία με τη Δ.Ο.Υ. του δωρεοδόχου...».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) της ΓΓΔΕ (για το φορολογικό έτος 2015) και ΑΑΔΕ (για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017), οι κωδικοί 059-060 [Δωρεές χρηματικών ποσών άρθρο 19 ΚΦΕ] συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν, λόγω δωρεάς, προς τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι ν.π.ι.δ. και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, τα κοινωνικά ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά ν.π.δ.δ., τα ν.π.ι.δ. που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωνικές σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (Α' 13) και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά ν.π.ι.δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ν.π.ι.δ. που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, με την υπ' αριθ. πρωτ./01.06.2021 πρόσκληση, ζήτησε από την προσφεύγουσα την προσκόμιση, εντός 10 ημερών, των πρωτότυπων δικαιολογητικών για τα αναγραφόμενα στις υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 ποσά στον κωδικό 059 [Δωρεές χρηματικών ποσών άρθρο 19 ΚΦΕ] και ειδικότερα, για το ποσό των 6.400,00€ στο φορολογικό έτος 2015, για το ποσό των 3.100,00€ στο φορολογικό έτος 2016 και για το ποσό των 2.700,00€ στο φορολογικό έτος 2017. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο προαναφερθέν αίτημα και η φορολογική αρχή, μετά την απόρριψη των εν λόγω ποσών – δαπανών που μειώνουν τον φόρο, προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω

αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατέχει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών οφείλεται σε μη επικαιροποίηση των στοιχείων επικοινωνίας της. Από την εξέταση των συνυποβληθέντων παραστατικών/δικαιολογητικών διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Για το ποσό των 2.700,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στο σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία
..... «..... » - ΑΦΜ, στις 16/02/2015, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται υφίσταται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.
2. Για το ποσό των 1.000,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στην ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, στις 03/05/2015, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.
3. Για το ποσό των 1.500,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στην ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, στις 18/10/2015, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.
4. Για το ποσό των 2.000,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στο σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία
..... «..... » - ΑΦΜ, στις 04/04/2016, προσκομίστηκε απόδειξη συναλλαγής easypay της Τράπεζας Πειραιώς στην οποία αναγράφονται (δυσδιάκριτα) τα στοιχεία της κατάθεσης, αλλά δεν φέρει την υπογραφή της

δωρήτριας και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

5. Για το ποσό των 1.000,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στο σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ, στις 02/11/2016, ποσού 1.000,00€, προσκομίστηκε το με α/α 105/02.11.2016 γραμμάτιο είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι η ταμίας του εν λόγω σωματείου και όχι η προσφεύγουσα και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

6. Για το ποσό των 100,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στον ΙΕΡΟ ΝΑΟ – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, στις 20/12/2016, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

7. Για το ποσό των 1.700,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στο σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ, στις 05/04/2017, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

8. Για το ποσό των 500,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στην ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, στις 28/04/2017, δεν προσκομίστηκε γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

9. Για το ποσό των 500,00€ που υποστηρίζει η προσφεύγουσα πως έκανε δωρεά στην ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ – ΑΦΜ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, στις 11/09/2017, δεν προσκομίστηκε

γραμμάτιο είσπραξης για το ποσό της δωρεάς, εκδοθέν από το πιστωτικό ίδρυμα όπου τηρείται ειδικός λογαριασμός του νομικού προσώπου για το σκοπό αυτό και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της δωρεάς και την έκπτωση του φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέν άλλο στοιχείο συνυπέβαλε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/28.07.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Αρχικό πιστωτικό: 92,67€

Τελικό ποσό: 0,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (ΑΧΚ 62/4).

Φορολογικό έτος 2016

Αρχικό ποσό: 0,00€

Τελικό χρεωστικό: 106,90€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (ΑΧΚ 117/17).

Φορολογικό έτος 2017

Αρχικό πιστωτικό: 106,01€

Τελικό πιστωτικό: 16,84€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/30.06.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η

τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (ΑΧΚ 62/5).

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.