



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 16-12-2024

Αριθμός Απόφασης: 3388

Α Π Ο Φ Α Σ Η Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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,

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

δ. 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' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με διακριτικό τίτλο, που εδρεύει στην, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά:

α) της υπ' αριθμ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2023 (αρ. δήλωσης, αρ. φακέλου),

β) της υπ' αριθμ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2024 (αρ. δήλωσης, αρ. φακέλου) και

γ) της με Α.Χ.Κ. βεβαίωσης (Α.Τ.Β.) και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του απόπροσδιορισμού φόρου επί της με αριθμόδήλωσης δωρεάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.καιπράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου

δωρεάς, καθώς και τον προσδιορισμό φόρου της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου δωρεάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με διακριτικό τίτλο και ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ.**Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς**, έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους **9.120,00€** ($=22.800,00 \times 40\%$), βάσει της με αρ.δήλωσης φόρου δωρεάς με δωρητή το «**Ιδρυμα**» και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

β) Με την υπ' αριθμ.**Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς**, έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους **400,00€** ($=1.000,00 \times 40\%$), βάσει της με αρ.(Z-.....) δήλωσης φόρου δωρεάς, με δωρητή την εταιρείακαι δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

γ) Με τον **Α.Χ.Κ.**βεβαιώθηκε φόρος ύψους **10.400,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 44 του ν.2961/2001, κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμόδήλωσης φόρου δωρεάς με δωρητή το «**Ιδρυμα**» και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα επιβλήθηκε φόρος με συντελεστή 40% διότι οι **ΚΟΙΝΣΕΠ** δεν αποτελούν τυπική κερδοσκοπική επιχείρηση ενώ οι πόροι τους μπορεί να είναι δωρεές, χορηγίες και επιχορηγήσεις. Στην περίπτωση της δε, ανέκαθεν τηρούνται τύποις και κατ' ουσίαν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις μιας Κοινσεπ και παραμένει αμετάβλητος ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας της και ο κοινωφελής σκοπός της.
2. Επιβλήθηκε φόρος εις διπλούν για το ίδιο ποσό δωρεάς λόγω των δύο δηλώσεων που υπεβλήθησαν στις 31/03/2023 και 29/12/2023, οι οποίες δεν συσχετίστηκαν μεταξύ τους ενώ αφορούν στην ίδια δωρεά.
3. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης πριν τον καταλογισμό του φόρου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, 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, στα άρθρα 34-45 του Ν.2961/2001 «Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας

Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια» περιλαμβάνονται οι επιμέρους διατάξεις που αφορούν τη φορολογία περιουσιών που αποκτώνται αιτία δωρεάς (και γονικής παροχής). Ειδικότερα:

Στο άρθρο 34 «Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής», 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.

Στο άρθρο 35 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο», 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.

Στο άρθρο 38 «Υποκείμενο φόρου», ορίζεται ότι:

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

Στο άρθρο 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης», ορίζεται ότι:

«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.»

Στο άρθρο 43 «Απαλλαγές από το φόρο», ορίζεται ότι:

«Β. Ειδικές περιπτώσεις δωρεών

α) Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 25 εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς. Οι χρηματικές δωρεές προς τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 25 υπόκεινται στο φόρο που προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 29 μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού χιλίων (1.000) ευρώ κατ' έτος.

β) Απαλλάσσονται από το φόρο δωρεάς και από την υποχρέωση υποβολής των οικείων δηλώσεων φόρου:

βα) οι δωρεές χρηματικών ποσών ή άλλων κινητών περιουσιακών στοιχείων από ανώνυμους και μη δωρητές, εφόσον οι δωρεές αυτές διοργανώνονται σε πανελλαδικό επίπεδο με την πρωτοβουλία φορέων για σκοπούς αποδεδειγμένα φιλανθρωπικούς και

ββ) οι δωρεές των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων που καταρτίζονται μεταξύ των εκκλησιαστικών προσώπων της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 25.

βγ) οι δωρεές χρηματικών ποσών ή άλλων κινητών περιουσιακών στοιχείων ή οποιωνδήποτε παροχών από ανώνυμους και μη δωρητές, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ανακούφιση πληγέντων από σεισμό, πυρκαγιά ή πλημμύρα μέσα σε μία τριετία από την κήρυξη περιοχής σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας.»

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 43 παρ. Γ' του ως άνω νόμου «Λοιπές απαλλαγές»:

«Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Οι κτήσεις από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 25. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι:

α) το Δημόσιο, οι λογαριασμοί που δημιουργούνται υπέρ του Δημοσίου και

β)

γ)

δ) Οι αλλοδαποί με τον όρο της αμοιβαιότητας, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή τους από το φόρο με διεθνείς συμβάσεις. Αν στη νομοθεσία του αλλοδαπού κράτους δεν προβλέπεται πλήρης απαλλαγή, αλλά υπαγωγή σε ελαφρύτερη φορολογία με τον όρο της αμοιβαιότητας, η φορολογητέα στην Ελλάδα κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία φυσικού ή νομικού προσώπου, που έχει την ιθαγένεια του ξένου τούτου κράτους, υπόκειται σε ελαφρύτερο φόρο αντίστοιχο προς εκείνο που επιβάλλεται από το ξένο τούτο κράτος. [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 44§2 του ίδιου Κώδικα, ορίζονται τα εξής:

«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, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα εφαρμόστηκε φορολογικός συντελεστής 40% για τις δωρεές κοινωφελούς χαρακτήρα που έλαβε από το ίδρυμα και από την εταιρεία, διότι η φορολογία των δωρεών στην Ελλάδα, συμπεριλαμβανομένων αυτών που γίνονται προς Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.Επ.), ρυθμίζεται κυρίως από τον Ν.2961/2001, ο οποίος καθορίζει τον τρόπο και τα ποσοστά φορολόγησης των δωρεών, σύμφωνα με τον οποίο:

- Οι δωρεές προς μη κερδοσκοπικούς φορείς, όπως οι Κοιν.Σ.Επ., μπορούν να εξαιρούνται από τη φορολογία υπό ορισμένες προϋποθέσεις, κυρίως εάν ο φορέας επιδιώκει κοινωφελείς σκοπούς και η δωρεά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τους σκοπούς αυτούς.
- Στο άρθρο 25 του ως άνω νόμου προβλέπονται εξαιρέσεις και μειώσεις φόρου για δωρεές προς κοινωφελή ιδρύματα και οργανώσεις που έχουν χαρακτηριστεί κοινωφελείς από το κράτος. Μάλιστα, σύμφωνα με την προσφεύγουσα, η σχετική διάταξη εφαρμόστηκε εν προκειμένω πριν την εκκαθάριση, όπως προκύπτει από τις χειρόγραφες σημειώσεις πάνω στο σώμα της δήλωσης.

Ωστόσο, σύμφωνα με την επικαλούμενη παρ.3 του άρθρου 25 Ν.2961/2001, υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 0,5%, κατά τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 29, οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι (δωρεοδόχοι) είναι, μεταξύ άλλων, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το με ημερομηνίακαταστατικό της προσφεύγουσας ρητά αναφέρεται ότι: «*Η συνιστώμενη με το παρόν Κοιν.Σ.Επ. είναι ιδιωτικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, με περιορισμένη ευθύνη των μελών του, εμπορική ιδιότητα και κερδοσκοπικό χαρακτήρα*». Επομένως, δεν μπορεί να τύχει των ευνοϊκών διατάξεων περί απαλλαγής του άρθρου 25§3 του Ν.2961/2001 σε συνδυασμό με το άρθρο 29§5 τα οποία αναφέρονται σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι φορολογήθηκε δύο φορές για την ίδια δωρεά και αυτό αποδεικνύεται από μια απλή επισκόπηση των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών που συνοδεύουν τα αιτήματα.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, στις, υπέβαλε, μέσω ηλεκτρονικού αιτήματος που έλαβε αριθμό, την με αριθμόδήλωση φόρου δωρεάς στην Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με δωρητή το «*Ίδρυμα*» και αντικείμενο το χρηματικό ποσό των 26.000,00€, με ημερομηνία την Στο εν λόγω αίτημα η προσφεύγουσα επισύναψε το απόσυμφωνητικό που είχε συνάψει με το Ίδρυμα και το έντυπο δήλωσης Δ1 ανυπόγραφο.

Εν συνεχεία, στις, υπέβαλε, μέσω ηλεκτρονικού αιτήματος που έλαβε αριθμό, την με αριθμόδήλωση φόρου δωρεάς στην Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με δωρητή επίσης το «*Ίδρυμα*» και αντικείμενο το χρηματικό ποσό των 7.800,00€ και 15.000,00€ (σύνολο 22.800,00€), με ημερομηνία την Στο εν λόγω αίτημα η προσφεύγουσα επισύναψε το έντυπο δήλωσης Δ1 ψηφιακά υπογεγραμμένο με τα αποδεικτικά πληρωμής.

Αρχικά, υπολογίστηκε ο φόρος δωρεάς με τον συντελεστή 0,5%, βάσει της απαλλαγής για τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα (άρθρο 25§3 σε συνδυασμό με το άρθρο 29§5 του Ν.2961/2001), με αποτέλεσμα να προκύψει εις βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 130€ και 109€ αντίστοιχα. Ωστόσο, το Κ.Ε.ΦΟ.Κ. Αττικής κατά τον έλεγχο της ακρίβειας των δηλούμενων και τη συνδρομή των προϋποθέσεων απαλλαγής, ζήτησε από την προσφεύγουσα το καταστατικό της το οποίο δεν είχε συνυποβάλλει με τις ανωτέρω δηλώσεις της.

Στιςη προσφεύγουσα υπέβαλε το με ημ/νίακαταστατικό της από το οποίο προέκυπτε ότι δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις απαλλαγής καθόσον δεν εντασσόταν στα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα. Ακολούθως, το Κ.Ε.ΦΟ.Κ. Αττικής προέβη σε νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ.δήλωσης της προσφεύγουσας, στις, κατά την οποία συνυπολογίσθηκε και αφαιρέθηκε ο αρχικώς βεβαιωθέν φόρος των 130,00€ από τον συνολικώς επιβληθέντα φόρο των 10.400€ (26.000 x 40%), και της καταλογίσθηκε το ποσό των 10.270,00€. Επίσης για την υπ' αριθμ.πράξη συνυπολογίσθηκε και αφαιρέθηκε ο αρχικώς βεβαιωθείς φόρος των 109,00€ από τον συνολικώς επιβληθέντα φόρο των 9.120,00€ (22.800 x 40%), και της καταλογίσθηκε το ποσό των 9.011,00€.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- Αντίγραφο του από**συμφωνητικού** και της από**τροποποίησής** του που είχε συνάψει η προσφεύγουσα με την Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία και διακριτικό τίτλο Ίδρυμα, με τα οποία εγκρίθηκε η παροχή δωρεάς προς την

προσφεύγουσα, ύψους έως είκοσι έξι χιλιάδων (26.000) ευρώ, με σκοπό την παροχή εξοπλισμού για τη λειτουργικότητα του(προσβάσιμου συνεργατικού χώρου για άτομα με αναπηρία και χρόνιες παθήσεις).

- Η από**βεβαίωση** του «**Ιδρύματος .**» καταβολής της δωρεάς στην οποία βεβαιώνονται τα εξής: «...η **Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία με την επωνυμία «Ιδρυμα..... Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία [...]** προέβη σε παροχή δωρεάς χρηματικού ποσού είκοσι τριών χιλιάδων τριακοσίων δέκα ευρώ (**23.310€**) **δυνάμει του απόΣυμφωνητικού Δωρεάς και της απόΤροποποίησης, προς τον οργανισμό με την επωνυμίαΓια τις [...]** δια της μεταφοράς:
α) χρηματικού ποσού επτά χιλιάδων οκτακοσίων ευρώ (7.800 €) στις 27.03.2023
β) χρηματικού ποσού δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 €) στις 31.07.2023
γ) χρηματικού ποσού πεντακοσίων δέκα ευρώ (510 €) στις 14.05.2024
στον υπ'αριθμόν **IBAN** που τηρεί η ως άνω **ΚΟΙΝ.ΣΕΠ.** στην Τράπεζα

Η Δωρεά καλύπτει αποκλειστικά την παροχή εξοπλισμού για τη λειτουργία του(προσβάσιμου συνεργατικού χώρου για άτομα με αναπηρία και χρόνιες παθήσεις), που θα διευκολύνει την υλοποίηση δράσεων με συμμετέχοντες από απόσταση, από όλη την Ελλάδα.»

- Η από**Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986** της με την οποία δηλώνονται τα εξής: «**1. Το 'Ιδρυμα Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία με ΑΦΜ** δώρισε στην Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση με διακριτικό τίτλο**ΚΟΙΝ.ΣΕΠ. και ΑΦΜ**, το ποσό των είκοσι δύο χιλιάδων οκτακοσίων ευρώ (22.800€) για το έτος 2023.
2. Το ανωτέρω είναι το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε από το 'Ιδρυμα προς τηνκατά το έτος 2023.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη:

Α) τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά που συνόδευσαν τα δύο αιτήματα (υπ' αριθμ..... και),

Β) το από έντυπο δήλωσης φόρου δωρεάς το οποίο δε φέρει υπογραφή από την **δωρήτρια εταιρεία**, ενώ το από ψηφιακά υπογεγραμμένο από την προσφεύγουσα έντυπο δήλωσης φόρου δωρεάς φέρει υπογραφή και από τη δωρήτρια εταιρεία (**άρθρο 69 ν.2961/2001**),

Γ) τα συμφωνητικά που έχει συνάψει η προσφεύγουσα με την Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία και διακριτικό τίτλο «**Ιδρυμα**», με τα οποία εγκρίθηκε η παροχή δωρεάς προς την προσφεύγουσα, **ύψους έως είκοσι έξι χιλιάδων (26.000) ευρώ**, με σκοπό την παροχή εξοπλισμού για τη λειτουργικότητα του(προσβάσιμου συνεργατικού χώρου για άτομα με αναπηρία και χρόνιες παθήσεις).

Δ) το γεγονός ότι και οι δύο δηλώσεις αναφέρουν στην περιγραφή «**Δωρεά υλοποίησης δράσης**»,

Ε) τη βεβαίωση χορήγησης δωρεάς της δωρήτριας προς την προσφεύγουσα, με την οποία επιβεβαιώνονται τα ποσά που έχουν δηλωθεί στην από δήλωση φόρου δωρεάς και τα οποία αφορούν τη συγκεκριμένη σύμβαση,

ΣΤ) την Υπεύθυνη Δήλωση της δωρήτριας ότι δεν έχει καταβάλλει άλλη δωρεά στην προσφεύγουσα, πέραν της επίμαχης, κατά το έτος 2023,

γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι λανθασμένα επιβλήθηκε δύο φορές φόρος για το ίδιο ποσό δωρεάς λόγω των δύο υποβληθεισών δηλώσεων που εκ παραδρομής,

υπέβαλε η προσφεύγουσα χωρίς να διαγράψει το αρχικό αίτημα ή να αναφέρει ότι το δεύτερο συσχετίζεται με το προηγούμενο.

Ως εκ τούτου, η με Α.Χ.Κ.βεβαίωση φόρου η οποία προέκυψε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμόδήλωσης φόρου δωρεάς με δωρητή το «Ιδρυμα» και δωρεοδόχο την προσφεύγουσα θα πρέπει να ακυρωθεί.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, οι σχετικές με την υποβολή και την εκκαθάριση δηλώσεων φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής διατάξεις, δεν προβλέπουν διαδικασία προηγούμενης ακρόασης, καθώς οι δηλώσεις συνιστούν διοικητικό προσδιορισμό, ο οποίος γίνεται βάσει των στοιχείων που ο ίδιος ο φορολογούμενος δηλώνει. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης πριν τον καταλογισμό των υπό κρίση φόρων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με διακριτικό τίτλο, και με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

1) την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2023 (αρ. δήλωσης) και

β) της υπ' αριθμ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, έτους 2024 (αρ. δήλωσης)

2) την ακύρωση:

α) της με Α.Χ.Κ. και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του απόπροσδιορισμού φόρου επί της με αριθμόδήλωσης δωρεάς

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

A) Φορολογικό έτος 2023

Υπ' αριθμ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Ν.2961/2001:
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 9.120,00 €

B) Φορολογικό έτος 2024

Υπ' αριθμ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Ν.2961/2001:
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 400,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1**

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.