



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/01/2025

Αριθμ. Αποφ.: 74

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη  
Ταχ.Κώδικας : 54639  
Τηλέφωνο : 2313-333246  
E-Mail : [ded.thess@ aade.gr](mailto:ded.thess@ aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής ΚΦΔ,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **26/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....με **ΑΦΜ**....., κατά της αρ. ....../**29-08-2024** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς έτους 2024, της Δ.Ο.Υ. ......., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. ....

6.Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής .....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **26/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **ΑΦΜ**....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ. ....../29-08-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής /δωρεάς έτους 2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου 1.877,40€.

Την **29/08/2024** και με σκοπό τη δωρεά ακινήτου, και συγκεκριμένα ποσοστού μονοκατοικίας επί της οδού ....., από τον αδερφό της προσφεύγουσας .....(δωρητής) προς την ίδια (δωρεοδόχος), υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στην εφαρμογή «myPROPERTY - Φορολογία Δωρεών- Γονικών Παροχών» από την συμβολαιογράφο της προσφεύγουσας η με αριθ. ....../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς, με φορολογητέα αξία 40.514,69 ευρώ. Την ίδια ημέρα, ήτοι **29/08/2024**, και πριν την ακύρωση της ως άνω δήλωσης, υποβλήθηκε εκ νέου ηλεκτρονικά στην εφαρμογή «myPROPERTY - Φορολογία Δωρεών- Γονικών Παροχών» από την συμβολαιογράφο της προσφεύγουσας, η με αριθ. ....../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς, για το ίδιο ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο, μεταξύ της προσφεύγουσας ως δωρεοδόχου και του αδερφού της ως δωρητή, με φορολογητέα αξία 37.547,81ευρώ. Από την αυτόματη εκκαθάριση της δήλωσης αυτής, προέκυψε φόρος δωρεάς ποσού **1.877,40** ευρώ, ο οποίος υπολογίστηκε επί φορολογητέας αξίας ακινήτου 37.547,81 ευρώ, λαμβάνοντας όμως υπόψη ως προγενέστερη δωρεά μεταξύ του ίδιου ζεύγους δωρητή - δωρεοδόχου τη φορολογητέα αξία της με αριθ. ....../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς, ύψους 40.514,69 ευρώ, η οποία δεν είχε μέχρι τότε ακυρωθεί και παρέμενε ενεργή στο σύστημα του myPROPERTY.

Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η με αριθ. ....- **29/08/2024** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, με την οποία επιβλήθηκε συνολικός φόρος δωρεάς ύψους **1.877,40** ευρώ και η με αριθ. ..../2024 ειδοποίηση πληρωμής φόρου από το ..... Εν συνεχεία, την **30/08/2024** και βάσει της δεύτερης με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς, συντελέστηκε η δωρεά του ακινήτου μεταξύ της προσφεύγουσας και του αδερφού της, με την κατάρτιση του με αριθ. ..../30-08-2024 συμβολαίου δωρεάς εν ζωή της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης .....

Την **02/09/2024** και με σκοπό την ακύρωση της με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς, υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στην εφαρμογή «myPROPERTY - Φορολογία Δωρεών-Γονικών Παροχών» από την συμβολαιογράφο της προσφεύγουσας, η με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) τροποποιητική - ακυρωτική δήλωση φόρου δωρεάς, με την οποία ακυρώθηκε η με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της, στρέφεται κατά της με αριθ. ....- **29/08/2024** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, ζητώντας την διόρθωση της, λόγω εσφαλμένου υπολογισμού του επιβληθέντος με αυτή φόρου, ο οποίος κατά τους ισχυρισμούς της θα έπρεπε να ανέρχεται στο ποσό των 377,39 ευρώ και όχι στο ποσό των 1.877,40 ευρώ, καθότι δεν έπρεπε κατά την εκκαθάριση της με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς να ληφθεί υπόψη ως προγενέστερη δωρεά η με αριθ. ..../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς, εφόσον η τελευταία είχε ήδη ακυρωθεί και επρόκειτο για την δωρεά του ίδιου ακινήτου.

#### **Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας :**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρ. 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024**, όπως ισχύει σήμερα, ορίζεται ότι: « 3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 36 του ν. 2961/2001** ως ισχύει, ορίζεται ότι: «Στην κτήση αιτία δωρεάς, κατά το άρθρο 34 συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. »

**Επειδή**, σύμφωνα με το **αρ. 44§1 του ν. 2961/2001**, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του 4839/2021 και ισχύει για δωρεές από 01/10/2021: «1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.

Από τον φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31, και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **αρ. 29§1 του ν. 2961/2001**: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'. Στη Β' κατηγορία υπάγονται: ... ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς)...

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες: ... ΚΑ ΤΗΓΟΡ/Α Β'

| Κλιμάκια (σε ευρώ) | Συντελεστής κλιμακίου (%) | Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ) | Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ) | Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ) |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 30.000             | —                         | —                         | 30 000                          | —                            |
| 70.000             | 5                         | 3.500                     | 100.000                         | 3.500                        |
| 200 000            | 10                        | 20.000                    | 300.000                         | 23.500                       |
| Υπερβάλλον         | 20                        |                           |                                 |                              |

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Α. 1249/2021** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5779/10.12.2021) στην παρ. 1 προβλέπεται ότι : «1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φόρου δωρεάς και γονικής παροχής, για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου δωρεάς ή γονικής παροχής υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «myPROPERTY-Φορολογία Δωρεών-Γονικών Παροχών» της Α.Α Δ.Ε., εφόσον η φορολογική υποχρέωση γεννιέται μετά την έναρξη της ηλεκτρονικής εφαρμογής και αφορούν: α) ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων (Α.Π.Α.Α.).... Ηλεκτρονικά επίσης υποβάλλονται και οι δηλώσεις για τη ματαίωση σύνταξης συμβολαιογραφικού εγγράφου, εφόσον οι αρχικές έχουν υποβληθεί με τον ίδιο τρόπο...7. Με την υποβολή της δήλωσης

δωρεάς/γονικής παροχής εκδίδεται αμέσως η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 2, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, και η ταυτότητα οφειλής...12... Από την 20ή Δεκεμβρίου 2021 η υποβολή των δηλώσεων φόρου δωρεάς/γονικής παροχής γίνεται αποκλειστικά μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Α. 1110/2024** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 4076/11.07.2024) ορίζεται ότι: «Άρθρο 1: Τροποποιούμε την υπό στοιχεία Α. 1249/09.12.2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης φόρου δωρεών, γονικών παροχών «Δήλωση Δωρεάς/Γονικής Παροχής» (Β' 5779), ως εξής: α) Στο τέλος της παρ. 1 προστίθενται τέταρτο και πέμπτο εδάφιο ως εξής: «Ψηφιακά υποβάλλονται και οι τροποποιητικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φόρου δωρεάς/γονικής παροχής για τα περιουσιακά στοιχεία των περιπτώσεων α), β) και γ) της παρούσας παραγράφου, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω της εφαρμογής myPROPERTY της ΑΑΔΕ και δεν έχει συνταχθεί το σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο της δωρεάς/γονικής παροχής. Η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για τις πιο πάνω περιπτώσεις δίνεται στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση των συμβαλλόμενων...».

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φόρου δωρεάς, η πρώτη με αριθ. ....../2024 αρχική δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε στην εφαρμογή myPROPERTY την 29/08/2024, την ίδια ημέρα υποβλήθηκε και η δεύτερη με αριθ. ....../2024 αρχική δήλωση φόρου δωρεάς, ενώ η με αριθ. ....../2024 τροποποιητική - ακυρωτική δήλωση φόρου δωρεάς της πρώτης δήλωσης υποβλήθηκε εκ των υστέρων την 02/09/2024, ήτοι μετά την σύνταξη του συμβολαίου δωρεάς εν ζωή.

**Επειδή**, υποβλήθηκε οριστικά η δεύτερη με αριθ. ....../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχική δήλωση φόρου δωρεάς πριν την ακύρωση της πρώτης με αριθ. ....../2024 (αριθ. καταχώρισης ..... ) αρχικής δήλωσης φόρου δωρεάς, οπότε κι η εφαρμογή myPROPERTY εξέλαβε την ....../2024 δήλωση ως προγενέστερη δωρεά.

**Επειδή**, οι ως άνω με αριθ. ....../2024 και ....../2024 αρχικές δηλώσεις φόρου δωρεάς αφορούν την ίδια δωρεά, ήτοι τη δωρεά ποσοστού ακινήτου 37,50%, επί της οδού ....., από τον αδερφό της προσφεύγουσας .....(δωρητής) προς την ίδια (δωρεοδόχος). Σύμφωνα μάλιστα και με το αριθ. ....../30-08-2024 συμβόλαιο δωρεάς εν ζωή της συμβολαιογράφου ....., με το οποίο συντελέστηκε η Δωρεά, το ποσοστό του αδερφού της προσφεύγουσας επί του ακινήτου ήταν 37,50% και ήταν και αυτό που μεταβιβάστηκε στην

προσφεύγουσα. Το ποσοστό επί του ακινήτου περιήλθε στη κυριότητα του ..... μετά το θάνατο της μητέρας του, με το αρ. .... συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς της ίδιας συμβολαιογράφου. Συνεπώς, παρόλο που η με αρ. ..../2024 αρχική δήλωση φόρου δωρεάς ακυρώθηκε μετά τη σύνταξη του συμβολαίου δωρεάς, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως προγενέστερη δωρεά.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **ΑΦΜ** ..... και την τροποποίηση της υπ.αρ. ..../29-08-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως προς τον υπολογισμό του φόρου δωρεάς χωρίς συνυπολογισμό προηγούμενης δωρεάς.

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση:**

| <b>Βάσει Δ.Ο.Υ.</b> | <b>Βάσει απόφασης ΔΕΔ</b> |
|---------------------|---------------------------|
| <b>1.877,40€</b>    | <b>377,39€</b>            |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.