



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1928

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **27/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόν/28.01.2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ την υπ' αριθμόν/05.06.2024 Δήλωση Φόρου Δωρεάς, με την οποία δήλωσε τη δωρεά προς το πρόσωπό της χρηματικού ποσού 159.000,00 €, με δωρητή τον με Α.Φ.Μ. και ημερομηνία παράδοσης χρημάτων την 05/06/2024.

Δεδομένου ότι ως «σχέση συμβαλλομένων» δηλώθηκε η Κατηγορία Α', στην υπ' αριθμόν/2024 Ειδοποίηση Πληρωμής Φόρου που εκδόθηκε, βεβαιώθηκε ποσό φόρου δωρεάς 15.900,00 €.

Ωστόσο στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις 13/01/2025, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ηλεκτρονικά το υπ' αριθμόν αίτημα, με το οποίο αιτήθηκε την ανάκληση της υποβληθείσας υπ' αριθμόν/05.06.2024 Δήλωσης Φόρου Δωρεάς και τη διαγραφή του βεβαιωθέντος φόρου, ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε έλαβε χώρα πραγματικά η δωρεά του ανωτέρω χρηματικού ποσού από τον με Α.Φ.Μ. προς την ίδια. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού, υπέβαλε και το εν λόγω φυσικό πρόσωπο ξεχωριστό ηλεκτρονικό αίτημα (.....), με το οποίο επίσης δήλωνε ότι η δωρεά ουδέποτε έλαβε χώρα αλλά και ουδέποτε επρόκειτο να πραγματοποιηθεί στο μέλλον.

Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι προκειμένου να λάβει χώρα ανάκληση της αρχικής δήλωσης θα πρέπει να υποβληθεί σχετική τροποποιητική δήλωση. Επίσης, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ζήτησε από την προσφεύγουσα την προσκόμιση α) εγγράφων που να αποδεικνύουν τον δηλωθέντα βαθμό συγγένειας (Κατηγορία Α') και β) αποδείξεις για την πραγματοποίηση ή μη της δωρεάς.

Πράγματι, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/23-01-2025 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Δωρεάς, με την οποία ανακάλεσε την αρχική υπ' αριθμόν/05.06.2024 Δήλωση Φόρου Δωρεάς, μεταβάλλοντας παράλληλα τον δηλωθέντα βαθμό συγγένειας από «Κατηγορία Α'» σε «Κατηγορία Γ'».

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμόν/28.01.2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2024, με την οποία καταλόγισε στην προσφεύγουσα φόρο ύψους 47.700,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης, επικαλούμενη αναιτιολόγητη απόρριψη της ανακλητικής της δήλωσης εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής και κακή εκτίμηση των προσκομισθέντων ενώπιόν της στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34, παρ. 1 του ν.2961/2001:

«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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39, παρ. 1 του ν.2961/2001:

«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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 42, παρ. 1 του ν.2961/2001:

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

[...]

Β) Ανακαλούνται με συμφωνία των μερών:

α) Μέσα σε μία πενταετία από τη σύσταση τους, **φορολογούνται για τη σύσταση 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 σύσταση 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».

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, 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).

Επειδή με την Ε. 2077/2022 εγκύκλιο με θέμα “Παροχή οδηγιών για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν. 4839/2021 (Α' 181), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν. 4972/2022 (Α'181))”, διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«5.12. Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία «ανακαλείται» η αρχική δήλωση άτυπης γονικής παροχής/δωρεάς από τους δηλούντες, οι οποίοι επικαλούνται πλάνη τους (π.χ. ότι η υποβολή της δήλωσης έγινε πριν τη σύσταση της δωρεάς, η οποία όμως δεν πραγματοποιήθηκε, ή ότι η χρηματική δωρεά πραγματοποιήθηκε για την αγορά ακινήτου από τον δωρεοδόχο, η οποία αγορά όμως δεν πραγματοποιήθηκε), **δεν μπορεί να γίνει δεκτή**. Και τούτο γιατί, αφού στην άτυπη γονική παροχή/δωρεά η υποβολή της δήλωσης προϋποθέτει την πραγματοποίηση του γεγονότος της γονικής παροχής/δωρεάς, δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός ότι η υποβολή της δήλωσης αναφερόταν σε ανύπαρκτα περιστατικά».

Επειδή συνεπώς, και από την ανωτέρω εγκύκλιο προκύπτει εναργώς ότι ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ δεν έκανε δεκτή τη υποβληθείσα υπ' αριθμόν/23-01-2025 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Δωρεάς της προσφεύγουσας, η οποία στην αρχικώς υποβληθείσα υπ' αριθμόν/05.06.2024 Δήλωση Φόρου Δωρεάς είχε επικαλεστεί γεγονός δωρεάς χρημάτων στις 05/06/2024 χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο (άτυπη δωρεά).

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας ηλεκτρονικά στις 27/05/2025 τα κάτωθι συμπληρωματικά στοιχεία:

- Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου του δωρητή με Α.Φ.Μ. για τα φορολογικά έτη 2017-2023 και
- Εκκαθαριστικά Σημειώματα αυτού για τα φορολογικά έτη 2017-2020,

χωρίς κάποιο υπόμνημα στο οποίο να περιγράφεται ή να αναλύεται περαιτέρω κάποιος ισχυρισμός. Ωστόσο, υπό την προφανή κατανόηση ότι τα ανωτέρω προσκομίστηκαν για την επίκληση οικονομικής αδυναμίας του ανωτέρω δωρητή να προβεί στη δωρεά, αναφέρεται ότι η προσκόμιση των εν λόγω στοιχείων ουδέν προσθέτει στην κρινόμενη υπόθεση, δεδομένων όσων αναλύονται στην παρούσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν/28.01.2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Φόρος δωρεάς: **47.700,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.