



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-05-2023

Αριθμός απόφασης: 366

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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604562  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**Α Π Ο Φ Α Σ Η**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
  - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου

Αθηνών, επί της οδού ..... αρ. ...., ως νομίμου κληρονόμου της αρχικώς υπόχρεης .....  
....., κατά: α) της με αριθ. .... /19-12-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού  
φόρου κληρονομιάς και β) της με αριθ. .... /19-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58  
του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά  
έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς  
υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. ...., ως  
νομίμου κληρονόμου της αρχικώς υπόχρεης ....., 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 με αριθ. .... /19-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου  
κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα,  
ως νόμω υπόχρεη της αρχικής κληρονόμου «.....», διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού  
803,92€, πλέον πρόστιμο άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 401,96€, πλέον τόκοι άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ.  
ποσού 363,85€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.569,73€.

- Με την με αριθ. .... /19-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ., έτους  
γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού  
401,96€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης (αρ. δηλ. .... /2022), μετά την  
κοινοποίηση της εντολής ελέγχου (αρ. εντ. .... /25-08-2022 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Στις 18-03-2017 απεβίωσε ο ....., με ΑΦΜ ....., καταλείποντας ως εξ'  
αδιαθέτου κληρονόμους του: α) την μεταποβιάσασα σύζυγό του ....., β) το τέκνο του  
..... (προσφεύγουσα) και γ) το έτερο τέκνο του ....., Από τις ως άνω  
κληρονόμους υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η με αριθμό .... /2017 αρχική δήλωση  
φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ-..... /2017).

Στην ως άνω αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είχαν δηλωθεί τα χρηματικά υπόλοιπα δύο  
τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο αποβιώσας στην ....., συνολικού ποσού

2.722.881,89€. Από το συνολικό αυτό ποσό, στην σύζυγο αντιστοιχούσε το ποσό των 680.720,47 € (2/8 εξ' αδιαιρέτου).

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., βάσει της με αριθμό ...../25-08-2022 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος στην υπ' αριθ. ....../2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το εισπραχθέν, από τον ως άνω κληρονομούμενο, τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου, δυνάμει του με αριθ. ....../2016 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών ....., συνολικού ποσού 64.313,40 €, του οποίου η αναλογία των 2/8 εξ αδιαιρέτου για την σύζυγο ανερχόταν στο ποσό των 16.078,35€ ευρώ, έχει δηλωθεί στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Από τον έλεγχο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. διαπιστώθηκε ότι η μεταποβιώσασα μητέρα της προσφεύγουσας δεν είχε δηλώσει την ως άνω αναλογία της από το ποσό του τιμήματος.

Κατόπιν αυτού, η προσφεύγουσα και η έτερη κληρονόμος αδελφή της, για τον εαυτό τους και ως νόμω υπόχρεες κληρονόμοι της μεταπεβιωσάσης μητέρας τους ..... υπέβαλαν την με αριθμό ...../2022 (Θ-...../2017) τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία, διευκρίνισαν, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς τους, ότι το ποσό του τιμήματος των 64.313,40 € (που αφορά σε αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου) περιλαμβάνεται στα δηλωθέντα ποσά που δηλώθηκαν με την αρχική με αριθ. ....../2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι το ποσό του τιμήματος από την πώληση του ακινήτου περιλαμβάνεται στο συνολικό δηλωθέν ποσό με την αρχική δήλωση και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη νομίμως καταλογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, καθώς με την τροποποιητική δήλωση ...../2022 δεν δηλώθηκε το ποσό του τιμήματος από την πώληση ακινήτου, αλλά διευκρινίστηκε ότι εντός των δηλωθέντων ποσών με την αρχική δήλωση κληρονομιάς ...../2017, περιλαμβάνεται και το ποσό του τιμήματος (64.313,40 €). Για λόγους επεξήγησης, υπεβλήθη τροποποιητική και όχι συμπληρωματική δήλωση.
- Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων για την φορολόγηση του εν λόγω ποσού.
- Σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και κοινής πείρας, το τίμημα από την πώληση του ακινήτου έχει κατατεθεί στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του αποβιώσαντα . Συνεπώς, εφόσον έχουν δηλωθεί τα χρηματικά υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντα, έχει δηλωθεί και το ποσό αυτό, ως συμπεριλαμβανόμενο.

- Μη νόμιμα υποχρεώθηκε στην καταβολή του συνολικού επιβληθέντος προστίμου και ποσού φόρου και όχι στο αναλογικό, βάσει της κληρονομικής της μερίδας, ποσοστό 50%.

**Επειδή**, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «**1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...]** **2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.**».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (...../2013 ΔΕΦ ΑΘ).

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης **23-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα πρώτη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων.

**Επειδή**, εν συνεχεία, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης **23-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά των ίδιων πράξεων, κρίνεται απαράδεκτη.

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ.  
....., ως νομίμου κληρονόμου της αρχικώς υπόχρεης ....., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην  
υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής  
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.