



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 18/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2874

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346 -347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26.06.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** : κατοίκου Τ.Κ..... ως εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσας στις το γένος με ΑΦΜ: κατά της με αρ. Δήλωσης/01-05-24 τροπ/κης - ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας .

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.06.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** : ως εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσας στις 20.04.13 το γένος με ΑΦΜ : η οποία ασκήθηκε 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλλε χειρόγραφη δήλωση φόρου κληρονομιάς με αρ...../2014 και αριθμό φακέλου Θ-...../2013 στις 05-03-2014.

Στις 10-08-2015 υπέβαλε αίτηση βάσει της οποίας ζητούσε να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς που αφορούσε το ακίνητο το ευρισκόμενο στη συμβολή των οδών και στην διότι ο υπολογισμός της αξίας του έγινε χωρίς να ληφθεί υπόψη ο συντελεστής ειδικών συνθηκών ως σεισμόπληκτου. Με το υπ' αριθμ πρωτ./18-09-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας δεν γίνεται δεκτή η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία μειωνόταν η φορολογητέα αξία διότι 1) παρήλθε η προθεσμία των 20 ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης και 2) στη περίπτωση εφαρμογής του συντελεστή ειδικών συνθηκών η δαπάνη αποκατάστασης που υπεβλήθη δεν βεβαιώνεται με

τεχνική έκθεση από πραγματογνώμονα του Τεχνικού Επιμελητηρίου αλλά από ιδιώτη μηχανικό και η οποία έπρεπε να έχει συνταχθεί πριν από το χρόνο φορολογίας.

Κατά της ως άνω απορριπτικής απόφασης (...../18-09-2015) της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας μετά της συνυποβαλλομένης με αυτή διορθωτικής - ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την με αριθμό:...../02-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών με το με αρ. ηλ. καταχ./03-03-2016 έγγραφο της το οποίο και του κοινοποιήθηκε, απέρριψε σιωπηρώς την ενδικοφανή προσφυγή του.

Επί της ως άνω απορριπτικής απόφασης της υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου την με αριθμό κατάθεσης .../30-03-2016 προσφυγή του.

Το Μονομελές Πρωτοδικείου Πύργου με την υπ' αριθμ Α.401/2022 απόφαση διαβίβασε την υπόθεση του στο αρμόδιο Τριμελές Πρωτοδικείου λόγω αρμοδιότητας. Το Τριμελές Πρωτοδικείου με την Α.409/2023 απόφαση του απέρριψε την προσφυγή του (..../03-03-2016) με την οποία ζητούσε να γίνει δεκτή η τροποποιητική /ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Με το υπ' αριθμ/27-12-23 αίτημα υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας εκ νέου την τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς για τη θανούσα του με Α.Φ.Μ. η οποία δεν έγινε δεκτή διότι αυτή είχε απορριφθεί σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας και ρητώς από το

Στις 01/05/2024 υπέβαλε μέσω της ψηφιακής εφαρμογής MY PROPERTY την με αριθμό καταχώρησης/01-05-2024 την ίδια ακριβώς τροποποιητική-διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με το υπ'αριθμ/27-05-24 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, στο οποίο αναφέρεται ότι: « Με το υπ' αριθμ/27-12-23 αίτημα σας υποβάλλατε την ίδια ακριβώς τροποποιητική-διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς η οποία δεν έγινε δεκτή για τους λόγους τους οποίους σας γνωρίσαμε με το υπ' αρ...../25-01-24 έγγραφο μας το οποίο σας κοινοποιήσαμε».

Επίσης ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει ότι έχει προσφύγει στο Τριμελές Διοικητικό Εφετείο με την υπ'αριθμ/24-05-2023 έφεση της οποίας ακόμη εκκρεμεί η απόφαση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί η υπ'αριθμ πρωτοκόλλου/27-05-24 ρητή απορριπτική απάντηση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επί της υποβληθείσας μέσω της ψηφιακής εφαρμογής MY PROPERTY, τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αριθμό καταχώρησης/01-05-2024, δυνάμει της οποίας αιτήθηκε την τροποποίηση - ανάκληση της υπ'αριθμ./05-03-2014 (αριθμ. φак. Θ-...../13) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 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 (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, ο προσφεύγων στις 10-08-2015 υπέβαλε αίτηση βάσει της οποίας ζητούσε να γίνει δεκτή η συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς που αφορούσε το ακίνητο το ευρισκόμενο στη συμβολή των οδών στην διότι

ο υπολογισμός της αξίας του έγινε χωρίς να ληφθεί υπόψη ο συντελεστής ειδικών συνθηκών ως σεισμόπληκτου.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας με το υπ' αριθμ πρωτ./18-09-2015 έγγραφο της απάντησε στον προσφεύγοντα ότι δεν γίνεται δεκτή η υποβληθείσα συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, κατά της ως άνω απορριπτικής απόφασης (...../18-09-2015) της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας μετά της συνυποβαλλομένης με αυτή διορθωτικής - ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την με αριθμό:...../02-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών με το με αρ. ηλ. καταχ./03-03-2016 έγγραφο της το οποίο και του κοινοποιήθηκε, **απέρριψε** σιωπηρώς την ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου την με αριθμό κατάθεσης/30-03-2016 προσφυγή του κατά της σιωπηρής απόρριψης της υπηρεσίας μας.

Επειδή, το Τριμελές Πρωτοδικείου με την Α.409/2023 απόφαση του **απέρριψε** την προσφυγή του (..../03-03-2016) **με την οποία ζητούσε να γίνει δεκτή η τροποποιητική /ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς.**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε το υπ' αριθμ/27-12-23 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας με την ίδια ακριβώς τροποποιητική-διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς η οποία δεν έγινε δεκτή.

Επειδή, ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει ότι έχει προσφύγει στο Τριμελές Διοικητικό Εφετείο με την υπ'αριθμ/24-05-2023 έφεση της οποίας **ακόμη εκκρεμεί η απόφαση.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει για να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **26.06.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ :** ως **απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ**

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.