



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213 1312 349  
**E-mail**: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 09/05/2025  
Αριθμός Απόφασης 1390

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
- δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου .....κατά της υπ' αριθμό

..... πράξης επιβολής προστίμων άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου για εκπρόθεσμη τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (Αρ. Φακ. Θ-.....), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου για την εκπρόθεσμη τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (Αρ. Φακ. Θ-.....), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμως, 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 υπέβαλε εκπρόθεσμα στις ..... την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό καταχώρησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... αριθμό φακέλου Θ-..... με κληρονομούμενη την ..... η οποία απεβίωσε στις 29-10-2017 και άφησε εξ αδιαθέτου κληρονόμο τον υιόν της .....

Ο .....στις ..... υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας MyRroperty την με αριθμό ..... αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Λόγω της κατάθεσης της ως άνω δήλωσης μετά την πάροδο των **εννέα μηνών, ήτοι την 29.07.2018**, από το θάνατο της κληρονομούμενης στις **29.10.2017** καταλογίστηκε με την υποβολή της αρχικής δήλωσης στις ..... πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του αρ.53&1 του ΚΦΔ. ποσού 100,00ευρώ σύμφωνα με την υπ' αριθμό πράξη ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων στις ..... υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας MyRroperty την με αριθμό ..... και αριθμό καταχώρησης .....τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Λόγω της κατάθεσης της ως άνω δήλωσης καταλογίστηκε με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης στις ..... πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του αρ.53&1 του ΚΦΔ. ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με την υπ' αριθμό πράξη ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει το πρόστιμο ποσού 100,00ευρώ το οποίο προέκυψε βάσει της με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι η επιβολή του είναι αδικαιολόγητη διότι η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα , αλλά για λόγους που αφορούσαν σε αντικειμενική αδυναμία του συστήματος ανάκτησης και υποβολής εκ νέου της αρχικής δήλωσης.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.2961/2001 με θέμα « Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» ορίζεται ότι:

1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε «εννέα (9) μήνες», αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους «εννέα (9) μήνες» της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε «εννέα (9) μήνες», από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.2961/2001 με θέμα «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» ορίζεται ότι: Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, γ) από τον χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στο άρθρο 7.»

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώρισή τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση και με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ίδιου κώδικα ότι:**

**1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:**

**α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου.....**

**Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθμό .....αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς προς την Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου λόγω θανάτου της κληρονομούμενης ..... η οποία απεβίωσε στις 29-10-2017 και στη συνέχεια στις ..... υπέβαλε την υπ' αριθ..... τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διορθώσει στοιχεία των αγροτεμαχίων που περιλάμβανε η αρχική δήλωση, πλην όμως αυτή υπεβλήθη εκπρόθεσμα , δεδομένου ότι η προθεσμία υποβολής της είχε ήδη λήξει από τις 29/07/2018.**

**Επειδή, η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.**

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή του ....., και την επικύρωση της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53ν.5104/2024.

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

**Η υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου: ποσού 100,00€.**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/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.