



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14-05-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθ. απόφ.: 880

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/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 (ΦΕΚ Β 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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 τ.Β΄2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./14-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./24-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./24-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 20-01-2020 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./14-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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./24-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου, βεβαιώθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους **100,00€** πλέον **2,40€** (τέλη χαρτοσήμου 2% & ΟΓΑ 20%), με ΑΧΚ & ΑΤΒ/10-01-2020 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/13, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης κληρονομιάς φορολογικού έτους 2018.

Το πρόστιμο προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθ./18-11-2019 (...../2018) δήλωσης φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου στις 03-07-2018 (θείος του προσφεύγοντος), ο οποίος κατέλειπε στον προσφεύγοντα, βάση διαθήκης δημοσιευθείσας στις 17-05-2019 από το Ειρηνοδικείο Αχαρνών, οικόπεδο επί της οδού με ισόγειο οικία, καθαρής αξίας κληρονομικής μερίδας 34.689,79€ (αντικειμενική αξία ακινήτου 36.189,79€ στην οποία περιλαμβάνεται οικοσκευή, μείον έξοδα κηδείας 1.500,00€), σύμφωνα με την οποία προέκυψε φόρος λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας ύψους 234,49€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρχε δόλος ή εσκεμμένη αμέλεια για την κατάθεση της με αριθ./18-11-2019 δήλωσης κληρονομιάς με καθυστέρηση μίας ημέρας, λόγω αδιαθεσίας και ιδιαίτερης νυχτερινής εργασίας του. Μετά τη δημοσίευση διαθήκης

στις 17-05-2019 όφειλε μέχρι τις 17-11-2019 να υποβάλει τη δήλωση, αλλά δεν ενημερώθηκε από τον υπάλληλο ότι έπρεπε να ζητήσει παράταση της προθεσμίας έστω και για καθυστέρηση μίας ημέρας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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 τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και

β) μέσα σε ένα έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος διέμενε στην αλλοδαπή, κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, 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 το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001, οι προθεσμίες της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 μπορούν να παραταθούν μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100,00€) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και

στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` και στ` της παραγράφου 1.....

Μετά τα ανωτέρω

Επειδή στην με αριθ./18-11-2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς που είχε υποβάλλει ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, δήλωσε ότι βάση διαθήκης του κληρονομούμενου, κληρονομεί ακίνητο στα Άνω Λιόσια.

Επειδή η διαθήκη δημοσιεύθηκε στις 17-05-2019 από το Ειρηνοδικείο Αχαρνών και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 & 63 του Ν. 2961/2001, ο προσφεύγων όφειλε εντός εξαμήνου, δηλαδή μέχρι τις 17-11-2019, να υποβάλλει δήλωση κληρονομιάς.

Επειδή η εξάμηνη προθεσμία υποβολής της δήλωσης δύναται να παραταθεί μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη της, δηλαδή μέχρι τις 17-02-2020, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001.

Επειδή η με αριθ./2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε εντός της τρίμηνης προθεσμίας παράτασης και συγκεκριμένα την 1η ημέρα αυτής, στις 18-11-2019.

Επειδή στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης, της εμπέδωσης του κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους-πολίτη και της αρχής της επιείκειας που διέπει τη δράση της φορολογικής διοίκησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** με αριθ. πρωτ./14-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθ./24-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου.

Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 0

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ