



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01-02-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθ. απόφ.: 328

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ. πρωτ./19-10-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ...../14-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ...../14-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 09-11-2020 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./19-10-2020 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./14-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, βεβαιώθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης κληρονομιάς φορολογικού έτους 2019.

Το πρόστιμο προέκυψε μετά την εκπρόθεσμη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ της με αριθ./01-07-2020 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, της κληρονομούμενης που απεβίωσε στις 02-08-2019 (αριθ. φακέλου:/2019) και κατέλειπε ως κληρονόμους τα τέκνα της (η κληρονομική του μερίδα περιλαμβάνει οικόπεδο και αγροτεμάχιο στην Τ.Κ. Αλμυροποτάμου Καρύστου και φορτηγό Ι.Χ.) και, βάση διαθήκης δημοσιευθείσας στις 09-09-2019 από το Ειρηνοδικείο Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία δεν προέκυψε φόρος λόγω ποσού και βαθμού συγγενείας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, λόγω της επικρατούσας κατάστασης (COVID) δεν ήταν δυνατή η έγκαιρη συγκέντρωση των

απαραίτητων εγγράφων, ούτε ήταν εύκολη η μετακίνηση προς τη Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα την κατάθεση της με αριθ./01-07-2020 δήλωσης κληρονομίας με καθυστέρηση μίας ημέρας (προθεσμία λήξης 30-06-2020).

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 παραδεκτως 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 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α).....β)από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.....

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 υποβάλλει 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ισχύουν :

θ) Εφαρμογή του άρθρου 54 στις φορολογίες κεφαλαίου

Στις φορολογίες κεφαλαίου [κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.)] και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις παραβάσεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού (δηλαδή αν δεν υποβάλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή φορολογική δήλωση ή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου (κερδών από τυχερά παίγνια), αν δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (π.χ. δικαιολογητικά για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. κ.λπ), τότε επιβάλλεται σε βάρος του πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, ανεξάρτητα αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος σε τήρηση λογιστικών βιβλίων.....

Επειδή σύμφωνα με την Α.1123/29-05-2020 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε., παρατείνεται μέχρι και την 30-06-2020 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων κληρονομιάς, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε εντός των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2020, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα από την υποβολή της αίτησης παράτασης.

Η δυνατότητα υποβολής αίτησης για παράταση της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, εξακολουθεί να ισχύει για όσες περιπτώσεις η αρχική (εξάμηνη ή ετήσια) προθεσμία υποβολής των δηλώσεων έληγε εντός των μηνών Απριλίου και Μαΐου 2020.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α. 1137/2020 (ΦΕΚ Β 2423/18-06-2020), με θέμα:

«Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου», ορίζονται:

Άρθρο 1: Υποβολή δηλώσεων και αιτήσεων για τη χορήγηση πιστοποιητικών

1. Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις κατοχής ακινήτων (Ε9 και ΦΜΑΠ φυσικών και νομικών προσώπων, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ νομικών προσώπων καθώς και ΕΦΑ) και τα υποδείγματα που επέχουν θέση δήλωσης, για τις οποίες δεν προβλέπεται ηλεκτρονική υποβολή, και οι αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια αποστέλλονται υποχρεωτικά (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Είναι επίσης δυνατή η κατάθεση των δηλώσεων και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας, εντός φακέλου. Ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της ΑΑΔΕ για την αποστολή των ως άνω μηνυμάτων δημοσιοποιείται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (www.aade.gr).

Επειδή η με αριθ./01-07-2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς της κληρονομούμενης που απεβίωσε στις 02-08-2019 (αριθ. φακέλου:/2019), υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα, του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Επειδή η διαθήκη δημοσιεύθηκε στις 09-09-2019 από το Ειρηνοδικείο Χαλκίδας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62, 63 & 64 του Ν. 2961/2001, όφειλε ο προσφεύγων εντός 9 (εννέα) μηνών (6 μήνες πλέον 3 μήνες παράταση), δηλαδή μέχρι τις 30-06-2020, να υποβάλλει δήλωση κληρονομιάς.

Επειδή η προθεσμία υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιάς παρατάθηκε μέχρι τις 30-06-2020, σύμφωνα με την με αριθ. Α 1123/2020 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. λόγω εξαιρετικών και δυσμενών συνθηκών, που επηρεάζουν τους φορολογούμενους (πανδημία κορωνοϊού).

Επειδή υπήρχε η δυνατότητα διεκπεραίωσης της υπόθεσης (υποβολή δήλωσης), μέσω mail και δεν απαιτείτο η φυσική παρουσία του προσφεύγοντος (Α.1137/2020).

Επειδή το πρόστιμο ποσού 100,00€, ορθά επιβλήθηκε καθόσον δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, (η δήλωση είναι αφορολόγητη λόγω ποσού και βαθμού συγγενείας), απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ...../14-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου φόρου κληρονομιάς άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου.

Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 100,00€.

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.