



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης  
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604538  
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: 22/04/2021

Αριθμός απόφασης: 1384

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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».

Την από 12-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... οδός ..... ΤΚ 16342 κατά της υπ' αριθ. ....../2020 πράξης επιβολής προστίμου κεφαλαίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με υπ' αριθ. ....../2020 πράξης επιβολής προστίμου κεφαλαίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... 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:

Ο έλεγχος βάσει της υπ' αρ. .... /2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και την κατάθεση από την ..... της υπ' αρ. .... /2020 ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς προέβη σε έλεγχο της υπαχθείσας κληρονομιάς του αποθανόντος την 5-2-2018 ..... του .....

Σύμφωνα με το υπ' αρ. .... /2018 Πιστοποιητικό Εγγυτέρων Συγγενών του θανόντος ..... προέκυψε ότι πέραν της συζύγου του ..... στην κληρονομιά υπεισέρχονται και τα εξαδέλφια του θανόντος από πατρική και μητρική γραμμή. Μεταξύ των κληρονόμων του ..... είναι και η προσφεύγουσα ..... του ..... Ο έλεγχος κατόπιν της υπ' αρ. .... /2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διαπίστωσε ότι το υπόλοιπο 50% κληρονομείται από τους εξαδέλφους του θανόντος, όπως αυτοί αναφέρονται στο επισυναπτόμενο πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών και οι οποίοι αν και είχε παρέλθει η νόμιμη προθεσμία από τον θάνατο για αποποίηση ή υποβολή δήλωσης, **δεν είχαν κάνει ούτε αποποίηση της κληρονομιάς ούτε είχαν υποβάλει ως όφειλαν δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.**

Η ..... υπέβαλε την υπ' αριθ. .... /2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς. Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ' αριθ. .... /2019 δήλωση και την υπ' αριθ. .... /2020 ανακλητική - τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος προχώρησε στον προσδιορισμό της κληρονομητέας μερίδας ενός εκάστου (αδήλωτες μερίδες) οι οποίες προέκυψαν αφορολόγητες (Ν.3842/2010) όπως αναλυτικά περιγράφονται στην από 25-11-2020 έκθεση ελέγχου κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας. Επειδή όμως η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς της επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από το άρθρο 54 Ν.4174/2013 πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης ποσού 100,00€ κατά του οποίου προσφεύγει, εφόσον η κληρονομική μερίδα της είναι αφορολόγητη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. .... /2020 πράξης επιβολής προστίμου κεφαλαίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ισχυριζόμενη ότι αγνοούσε ότι έχει καταστεί κληρονόμος του αποθανόντος την 5-02-2018 εξαδέλφου της ..... του ..... και για τον λόγο αυτόν δεν προέβη στις απαιτούμενες ενέργειες αποδοχής ή αποποίησης της επαχθείσας κληρονομιάς.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

**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 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

**Επειδή** κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε.

**Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ.**

Η επαγωγή της κληρονομιά είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο. Μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς, ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της.

**Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.** Ειδικότερα εάν ο προσωρινός κληρονόμος δεν αποποιηθεί εγκαίρως την κληρονομιά, ήτοι εντός τεσσάρων μηνών **ακόμα και αν παρήλθε η προθεσμία αποποίησης άπρακτη από αμέλεια, αυτός αποκτά την ιδιότητα του οριστικού κληρονόμου** παρά την θέληση του και η κατάσταση αυτή είναι αμετάκλητη. (άρθρα 1847, 1848 και 1857 Α.Κ.)

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι η αρχική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε προθεσμία έξη μηνών από την ημέρα της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αν ο κληρονομούμενος πέθανε στην Ελλάδα και οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι του έμεναν και αυτοί στην Ελλάδα την ημερομηνία αυτή...

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 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 το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

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 αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§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,**

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

**Επειδή** στην κρινόμενη υπόθεση ο ..... του ..... απεβίωσε στις 5-02-2018 και ο προσφεύγων δεν αποποιήθηκε ούτε προέβη σε δήλωση φόρου κληρονομιάς του θανόντος ο έλεγχος μετά την έκδοση της σχετικής εντολής από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ορθώς προέβη σε καταλογισμό που προβλεπόμενου από το άρθρο 54 Ν.4174/2013 προστίμου για μη υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς καθόσον η κληρονομική της μερίδα όπως αναφέρεται στην έκθεση της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας είναι αφορολόγητη. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αγνοούσε ότι έχει καταστεί κληρονόμος του αποθανόντος στις 5-02-2018 εξαδέλφου της ..... του ..... απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της με αριθμ. .... /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

**Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013:**

**Συνολικού ποσού: 100€.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.