



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28/4/2021

Αριθμός απόφασης 1503

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016 (ΦΕΚ Β2759 /1.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 3/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ/2020 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100 € σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 περ β , παρ 2 περ α και του άρθρου 62 του ΚΦΔ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 2/1/2019 απεβίωσε η του και κατέστησε μοναδικό κληρονόμο εκ διαθήκης τον προσφεύγοντα, σε ένα ακίνητο /διαμέρισμα επιφάνειας 52 τ.μ. επί της οδού στα Η από 22/11/2016 ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιεύθηκε την 26/9/2019 με το υπ. αρ./2019 Πρακτικό Δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Ο προσφεύγων υπέβαλε την 12/10/2020 την με αρ./2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε το ανωτέρω κληρονομαίο ακίνητο. Από την εκκαθάριση της δήλωσης δεν προέκυψε φόρος κληρονομιάς λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας, πλην όμως εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, ποσού 100€.

Η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντα την **19/10/2020** σύμφωνα με την παρ 2 της Α1137/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και επομένως η κοινοποίησή της συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση.

Η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις **3/12/2020** εμπροθέσμως σύμφωνα με την παρ 1 της υπ. αρ. Α1273/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β 5597/21-12-2020).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1.Δεν ήταν δυνατόν να υποβάλλει εμπρόθεσμα δήλωση φόρου κληρονομιάς για λόγους υγείας.
- 2.Τα εισοδήματα του συρρικνώθηκαν λόγω πανδημίας και δεν μπορεί να ανταποκριθεί στο επιβληθέν πρόστιμο.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή με την από 23/3/2021 απόφαση παράτασης των προθεσμιών ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν4174/2013 .,1) ...2)Επιπλέον σύμφωνα με την παρ 1 της με αρ. Α1273/2020 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 5597/21-12-2020). «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής κατά το άρθρο 63 του ν 4174/2013 **που έχουν λήξει ή λήγουν από 9^η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31^η Ιανουαρίου 2021** αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως την 31^η Ιανουαρίου 2021 εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής παρατείνεται έως και τις 31/3/2021»...

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 25/10/2020 και η κρινόμενη προσφυγή κατατέθηκε στις 3/12/2020 σύμφωνα με τα ανωτέρω κρίνεται εμπρόθεσμη.

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

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. Μέτα 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 δικαίωμά του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

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 σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 περ β' του ν 4174/2013 ορίζεται ότι για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) **δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση όπως εν προκειμένω.**

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς στις 12/10/2020. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης άρχιζε από τις 26/9/2019, ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης της κληρονομούμενης. Η προθεσμία υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιάς είχε παραταθεί σύμφωνα με την Α1123/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ μέχρι την 30/6/2020, για όσες δηλώσεις η προθεσμία έληγε εντός των μηνών Μαρτίου Απριλίου και Μαΐου του έτους 2020, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε η τρίμηνη προθεσμία υποβολής αίτησης παράτασης. Επομένως η κρινόμενη δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι αφενός για λόγους υγείας δεν υπέβαλλε εμπροθέσμως την κρινόμενη δήλωση και αφετέρου λόγω οικονομικής αδυναμίας δεν μπορεί να καταβάλλει το επιβληθέν πρόστιμο κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 3/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης

φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Πράξη επιβολής προστίμου αρ./2020 ποσού 100€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.