



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-7-2021

Αριθμός απόφασης: 2310

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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).

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 6-5-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, ως προσωρινού συνεπιτρόπου του ανηλίκου, του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός , κατά των κάτωθι πράξεων

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		9-4-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	1/1 – 31/12/2020	100,00€
2		9-4-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	1/1 – 31/12/2020	100,00€

επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικού έτους 2020, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6-5-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως προσωρινού συνεπιτρόπου του ανηλίκου, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε στον ανήλικο, του με ΑΦΜ πρόστιμο της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /2021 (αριθ. φακ. Θ-...../2020) Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς.

Με τη με αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε στον ανήλικο, του με ΑΦΜ πρόστιμο της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /2021 (αριθ. φακ. Θ-...../2020) Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς.

Τα ανωτέρω πρόστιμα βεβαιώθηκαν στον ανήλικο, του με ΑΦΜ, ως κληρονόμου του θανόντος πατέρα του, με ΑΦΜ και της θανούσας μητέρας του, με ΑΦΜ Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την από 11-9-2020 απόφαση της Προέδρου Υπηρεσίας του Πρωτοδικείου και μέχρι την συζήτηση της από 8-9-2020 αίτησης διορισμού επιτρόπου άρθ. 739, 740 ΚΠολΔ (ΓΑΚ /2020, ΕΑΚ /2020), διορίστηκε ως προσωρινός συνεπιτροπος του ανηλίκου, προκειμένου μεταξύ άλλων να προβεί σε υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς για λογαριασμό του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Λόγω των μέτρων για την αποφυγή διασποράς του κορωνοϊού, όπως μεταξύ άλλων της αναστολής της λειτουργίας των Δικαστηρίων, την διαφοροποίηση στην λειτουργία των

Δημοσίων Υπηρεσιών κ.λπ., αντιμετώπισε πολλές δυσκολίες ως προς την διεκπεραίωση των υποθέσεων, που προέκυψαν εξαιτίας του θανάτου των γονέων του προαναφερόμενου ανήλικου εγγονού του,ΤΟΥ και της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 64 «Ενεργητική νομιμοποίηση» του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται ότι: «1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή

β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 6 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του ν.2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266) ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε δήλωση [...]» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπός του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. Α.5 του άρθρου 48 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), 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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Έναρξη προθεσμίας δήλωσης» του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «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:

.../

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Παράταση προθεσμιών για δήλωση» του ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. Α.2 του άρθρου 48 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), ορίζεται ότι: «1. Με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 62 να παραταθούν για αποχρώντες λόγους μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 76 και πάντως όχι σε χρόνο μεταγενέστερο των τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 2 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

...

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.29 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ.1 του ν.4223/2013, ορίζεται ότι: «29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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) ...

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

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

α) εκατό (100) 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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με την 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)» αναφέρεται ότι: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

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 υποβάλει 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, στην προκειμένη περίπτωση, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 βεβαιώθηκαν στον ανήλικο, του με ΑΦΜ, ως κληρονόμου του θανόντος πατέρα του, με ΑΦΜ και της θανούσας μητέρας του, με ΑΦΜ

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με την από 11-9-2020 απόφαση της Προέδρου Υπηρεσίας του Πρωτοδικείου και μέχρι την συζήτηση της από 8-9-2020 αίτησης διορισμού επιτρόπου άρθ. 739, 740 ΚΠολΔ (ΓΑΚ/2020, ΕΑΚ/2020) διορίστηκε ως προσωρινός συνεπίτροπος του ανηλίκου, του με ΑΦΜ, προκειμένου μεταξύ άλλων να προβεί σε υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς για λογαριασμό του.

Επειδή, μέσω του τμήματος Μητρώου του **taxis** προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει καταχωρηθεί με την ιδιότητα του ασκούντος τη γονική μέριμνα του ανηλίκου, του με ΑΦΜ, από την 11-9-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 και 63 του ν.2961/2001, ο προσφεύγων όφειλε να προβεί σε υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς για λογαριασμό του ανηλίκου, του με ΑΦΜ, εντός εννέα (9) μηνών από το χρόνο που έλαβε γνώση του διορισμού του, ως προσωρινός συνεπίτροπος αυτού, ήτοι από 11-9-2020 έως 11-6-2021.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ./2021 (αριθ. φακ. Θ-...../2020) Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς καθώς και την με αριθ./2021 (αριθ. φακ. Θ-...../2020) Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς, την **7-4-2021**, ήτοι **εμπρόθεσμα**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. β' του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ 6-5-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογική περίοδος
1		9-4-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	1/1 – 31/12/2020
2		9-4-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	1/1 – 31/12/2020

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021), φορ. έτους 2020

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

2) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021), φορ. έτους 2020

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.