



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

Καλλιθέα 22-09-2021

Αριθ. απόφ.: 2676

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26-10-2020) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ Τ. Β'/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. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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».

4. Την με αριθ. πρωτ. /**19-04-2021** ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός
Τ.Κ., κατά:

α)της εκκαθάρισης της με αριθ./2021 δήλωσης φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 (Α.Τ.Β.:/31-03-2021) και

β)της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Α.Τ.Β.:/2021) φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 28-04-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./19-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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:

Α)Με την εκκαθάριση της με αριθ./2021 δήλωσης φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 (Α.Τ.Β.:/2021, ΑΧΚ/....../2021) προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ύψους **503,96€** (ποσό φόρου ύψους 385,70€ πλέον τόκοι/πρόστιμα ύψους 118,26€), βάσει των διατάξεων του Ν. 3427/2007 (κατηγορία Α'- εγγονός), με ημερομηνία 1^η δόσης 17-10-2017, που εξοφλήθηκε στις 13-04-2021 μέσω τραπέζης, με το παραστατικό/...../...../.....

Β)Με την πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Α.Τ.Β.:/2021, ΑΧΚ/....../2021) φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **102,40€** με ημερομηνία 1^η δόσης 09-04-2021, που εξοφλήθηκε στις 13-04-2021 μέσω τραπέζης, με το παραστατικό/...../...../..... για ποσό 103,13€.

Σύντομο ιστορικό

Στις 16-02-2007 απεβίωσε ο του με Α.Φ.Μ., ο οποίος κατέλειπε ως κληρονόμους του, τα εγγόνια του του του και τον προσφεύγοντα, σε ακίνητα κατά πλήρη κυριότητα που βρίσκονται στην, βάσει ιδιόγραφης διαθήκης που δημοσιεύθηκε στις 17-01-2017 από το Ειρηνοδικείο με αριθ. πρακτικού/2017.

Μετά τη χορηγηθείσα 3μηνη παράταση υποβολής δήλωσης κληρονομίας μέχρι 16-10-2017, υποβλήθηκε από τους κληρονόμους εμπρόθεσμα, η με αριθ......./2017 (αριθ. φακέλου Θ:......./2007) αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας.

Η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος ανήλθε στο ποσό των 81.857,56€ (χωρίς αφαίρεση των εξόδων κηδείας που του αναλογούσαν από το συνολικό ποσό των 1.500,00€) και θεωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. αφορολόγητη, ενώ έπρεπε να βεβαιωθεί φόρος 92,87€, βάσει των

διατάξεων του Ν.3427/2005 κατηγορία Α'(εγγονός) με αφορολόγητο ποσό σύμφωνα με την κλίμακα 80.000,00€.

Στις 31-03-2021 καταχωρήθηκε με αριθ. δήλωσης/2021, η με αριθ. πρωτ./2021 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμη διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας, για ορθή περιγραφή εμβαδού ακινήτων, (οικοπέδου και αποθήκης που βρίσκονται στη θέση «.....» εντός οικισμού της Δ.Ε. του Δήμου), από την οποία προέκυψε επιπλέον αξία κληρονομικής μερίδας ποσού 6.356,53€.

Για τον υπολογισμό φόρου έγινε επανεκκαθάριση των δύο (2) δηλώσεων στο σύνολο των αξιών των ακινήτων, αφαίρεση ποσού 500,00€ για έξοδα κηδείας (1.500,00 x 1/3) που περιλαμβάνονται ως παθητικό στην αρχική δήλωση, οπότε η συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος ανήλθε στο ποσό των 87.714,09€ και ο αναλογών φόρος στο ποσό των 385,70€ πλέον τόκων ύψους 118,26€, με ημερομηνία τοκοφορίας 17-10-2017, (λήξη προθεσμίας παράτασης υποβολής δήλωσης) και Α.Τ.Β./2021.

Επιπλέον επιβλήθηκε πρόστιμο 102,40€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./2021.

Τα ανωτέρω αναγράφηκαν στην τελευταία σελίδα της δήλωσης κληρονομίας που αφορά τον υπολογισμό του φόρου και κοινοποιήθηκαν στον φορολογούμενο ηλεκτρονικά μέσω mail με ψηφιακή υπογραφή, (αριθμός καταχώρησης, ημερομηνία καταχώρησης, ανάρτησης, αποστολής 02-04-2021 και ημερομηνία ανάγνωσης 03-04-2021).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να ακυρωθεί ολικά η βεβαίωση προστίμου με τις προσαυξήσεις ποσού 103,13€ και να τροποποιηθεί η βεβαίωση φόρου με αφαίρεση των προσαυξήσεων ποσού 118,26€, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η βεβαίωση οφειλής συνολικού ποσού 503,96€ εμπεριέχει προσαύξηση για φόρο κληρονομίας, που δεν του είχε γνωστοποιηθεί έγκαιρα, σε προγενέστερο χρόνο και ως εκ τούτου δεν φέρει καμία ευθύνη για την καθυστερημένη καταβολή καθώς και για το επιβληθέν πρόστιμο. Άλλωστε στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης, η καθυστερημένη έκδοση βεβαίωσης, αποτελεί γεγονός ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο και η μη γνώση της οφειλής συνιστά λόγο απαλλαγής εξαιτίας του οποίου δεν πληρώθηκε εμπρόθεσμα η οφειλή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 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:

Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α)για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.5 του Ν.3427/2005, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από 01-01-2006 έως 28-02-2007, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 01-01-2006 έως 28-02-2007.

Η Α΄ κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α)σύζυγο, β)τέκνα, γ)εγγονούς και δ)γονείς κληρονομούμενου.

Κλιμάκια (ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
80.000	-	-	80.000	-
20.000	5	1.000	100.000	1.000
120.000	10	12.000	220.000	13.000
Υπερβάλλον	20			

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.1 & 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ισχύουν:

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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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) 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 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:.....

I. ΓΕΝΙΚΑ.....

2. Στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του δεκάτου κεφαλαίου του Κ.Φ.Δ. εφαρμόζονται από 01-01-2015 (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 29). Σημειώνεται ότι για τις υποθέσεις των φορολογιών αυτών, όπου στην παρούσα γίνεται αναφορά στις ημερομηνίες 31-12-2013 και 01-01-2014 λαμβάνονται οι ημερομηνίες 31-12-2014 και 01-01-2015, αντίστοιχα.....

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 01-01-2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.....

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 01-01-2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος.

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 62 παρ. 1 και 5, 53 παρ. 3 του ΚΦΔ και 6 παρ. 1 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύουν, συνάγεται ότι τόκος υπολογίζεται και επί των προστίμων του ΚΦΔ. Επίσης, δεν διενεργείται ανατοκισμός (άρθρο 53 παρ. 3).

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ2014/31-12-2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.....

Στις φορολογίες κεφαλαίου, όπου προβλέπεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου αποτελεί η επόμενη ημέρα της λήξης της προθεσμίας καταβολής της κάθε δόσης.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.18 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, ισχύουν:

18. Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31-12-2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος

υπολογίζεται από την 01-01-2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 & 3 της ΠΟΛ.1125/06-06-2015 με θέμα «Τέλη Χαρτοσήμου κατά την εξόφληση των πρόσθετων φόρων και προστίμων», ισχύουν:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις, του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, ορίζεται ρητά, ότι κάθε απόδειξη που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση και για πληρωμή που ενεργείται για το Δημόσιο, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) εφόσον δεν προβλέπεται από άλλες διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος ή ατέλεια.

Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας ως άνω παραγράφου 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου τα αποδεικτικά καταβολής φόρων γενικά, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου, τόσο για το ποσό της κύριας οφειλής, όσο και για την τυχόν προσαύξηση ή το πρόστιμο ή τους τόκους κ.λ.π.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (Ν.Σ.Κ. Ολομ.757/1977, ΥΠΟΙΚ.Τ 219/27/ ΠΟΛ.9/1978 , εγκύκλιος 9/Σ.1786/258/1982, 1003048/40/Τ.&Ε.Φ./ΠΟΛ.1004/07-01-1998), τα αποδεικτικά καταβολής προσαυξήσεων και προστίμων, απαλλάσσονται από τα κατά τα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου μόνο εφόσον αυτά είναι παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής.

Αντίθετα, τα αυτοτελή πρόστιμα, τα οποία δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής, φόρων, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου, υπόκεινται κατά την εξόφλησή τους σε τέλη χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

3. Με βάση τα ανωτέρω, ως προς τα επιβαλλόμενα πρόστιμα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 και 56 του ΚΦΔ, που αφορούν αντίστοιχα σε επιβολή κυρώσεων για διαδικαστικές παραβάσεις, παραβάσεις φοροδιαφυγής καθώς και πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών διευκρινίζεται ότι, οι αποδείξεις πληρωμής αυτών υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου καθώς δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής. Αντίθετα, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ΚΦΔ, καθώς δεν έχουν αυτοτέλεια, αλλά αποτελούν παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής.

Επειδή υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθ./2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας του κληρονομούμενου του με Α.Φ.Μ., που απεβίωσε στις 16-02-2007 και κατέλειπε βάσει ιδιόγραφης διαθήκης ακίνητα στην, αξίας κληρονομικής μερίδας ύψους 81.857,56€, που θεωρήθηκε

από την Δ.Ο.Υ. αφορολόγητη, ενώ έπρεπε να βεβαιωθεί φόρος 92,87€, βάσει των διατάξεων του Ν.3427/2005 κατηγορία Α' (εγγονός). **Επειδή** στη συνέχεια υποβλήθηκε η με αριθμ...../2021 εκπρόθεσμη διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας (αριθ. πρωτ./2021), για ορθή περιγραφή εμβαδού ακινήτων, (οικοπέδου και αποθήκης που βρίσκονται στη θέση «.....» εντός οικισμού της Δ.Ε. του Δήμου), από την οποία προέκυψε επιπλέον αξία κληρονομικής μερίδας ποσού 6.356,53€.

Επειδή για τον υπολογισμό του φόρου ακολουθήθηκε διαδικασία επανεκκαθάρισης των δύο (2) δηλώσεων με πρόσθεση των αξιών των ακινήτων και αφαίρεση ποσού 500,00€ για έξοδα κηδείας (1.500,00 x 1/3). Η συνολική αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος ανήλθε τελικά στο ποσό των 87.714,09€ και ο αναλογών φόρος στο ποσό των 385,70€ πλέον τόκων ύψους 118,26€, με ημερομηνία τοκοφορίας από 17-10-2017 (λήξη προθεσμίας παράτασης υποβολής δήλωσης) και Α.Τ.Β./2021.

Επειδή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα στις 31-03-2021 η με αριθμ...../2021 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομίας (αριθ. πρωτ...../2021) για διόρθωση επιφανείας ακινήτων, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο 102,40€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./2021.

Επειδή στις “Αναρτήσεις στο TAXISNET” γνωστοποιήθηκε έγκαιρα στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος στις 02-04-2021 μέσω mail, με ανάρτηση ψηφιακά υπογεγραμμένης δήλωσης φόρου κληρονομίας με αριθμ...../2021, ο προσδιορισμός του αναλογούντος φόρου, του προστίμου λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης και των προσαυξήσεων που αντιστοιχούν, με ημερομηνία ανάγνωσης 03-04-2021.

Επειδή η με αριθ./2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας θεωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. αφορολόγητη, ενώ έπρεπε να βεβαιωθεί κύριος φόρος 92,87€, 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, δεν θα υπολογιστούν αναλογούντες τόκοι στη συνολική βεβαίωση που έγινε στη διορθωτική δήλωση και αφορά το ποσό φόρου των 92,87€, ήτοι:

$92,87\text{€} \times 41 \text{ μήνες (διάστημα από 17-10-2017 έως 31-03-2021)} \times 0,73\% = 27,80\text{€}$, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι επιβληθείσες προσαυξήσεις ποσού 118,26€ δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, γίνεται μερικώς δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή ως προς το ύψος των προσαυξήσεων του κύριου φόρου, ήτοι:

Α.Τ.Β.:/2021

Κύριος φόρος: 385,70€

Προσαυξήσεις: 90,46€ (118,26€ - 27,80€)

ΣΥΝΟΛΟ: 476,16€.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

1)Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./19-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση** της εκκαθάρισης της με αριθ./2021 δήλωσης φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 (Α.Τ.Β.:/2021), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ ως εξής:

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

Α.Τ.Β.:/2021

Φόρος κληρονομίας	385,70€
Προσαυξήσεις	90,46€
ΣΥΝΟΛΟ	476,16€

2)Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./19-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 (Α.Τ.Β.:/2021), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Α.Τ.Β.:/2021

Πρόστιμο εκπροθέσμου	102,40€
-----------------------------	----------------

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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