



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 17/2/2022

Αριθμός απόφασης: 531

ΑΠΟΦΑΣΗ

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](#) 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».

4. Την από 20.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμό/2021 Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κατά το μέρος που αφορά σε επιβληθέν πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ποσού 100,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ης οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

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

Επί της από 20.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, μεταξύ άλλων, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1^α,2^α ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 23-09-2021 της με αριθμό/2021 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε κατόπιν της με ημερομηνία 18-12-2020 δημοσίευσης της διαθήκης, από το Ειρηνοδικείο, του αποβιώσαντος την 29-07-2019 του, παππού της προσφεύγουσας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ανάκληση της προσαλλόμενης με αριθμό/2021 Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κατά το μέρος που αφορά σε επιβληθέν πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ποσού 100,00 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Λανθασμένα η υποβληθείσα δήλωση εκλήφθηκε ως εκπρόθεσμη, καθώς οι προθεσμίες υποβολής φόρου κληρονομιάς παρατάθηκαν αρχικά με την με αριθμό Α.1038/25-02-2021 απόφαση της ΑΑΔΕ μέχρι την 30-06-2021 και στη συνέχεια με την με αριθμό Α.1113/24-05-2021 απόφαση παρατάθηκε η εν λόγω προθεσμία μέχρι την 30-09-2021.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του νόμου 2961/2001 με τίτλο «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» ορίζεται:

«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 και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή (...)»

***** Η φράση «έξι (6) μήνες» στις περιπτώσεις α` και β` αντικαταστάθηκε από τη φράση «εννέα (9) μήνες» με την παρ. Α.5 άρθρου 48 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019 το οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.37 του αυτού νόμου, εφαρμόζεται από 1.1.2020.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 άρθρου 14 παρ.2 Ν.4652/2020, ΦΕΚ Α 9, όπως αντικαταστάθηκε με το [άρθρο 56 Ν.4758/2020](#), [ΦΕΚ Α 242/4.12.2020](#).

«2. Αναστέλλεται μέχρι την 30ή.6.2021 η εφαρμογή των άρθρων 47, 48 και 49 του ν. [4646/2019 \(Α` 201\)](#), με εξαίρεση τη διάταξη της Ενότητας Β` του άρθρου 48

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου [άρθρο 63 του νόμου 2961/2001](#) με τίτλο «Εναρξη προθεσμίας δήλωσης» ορίζεται:

«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 (...)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου [άρθρο 64 του νόμου 2961/2001](#) ορίζεται ότι:

“Παράταση προθεσμιών για δήλωση

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.

*** Η παρ.1 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με την παρ. Α.2 άρθρου 48 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019, το οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.37 του αυτού νόμου, εφαρμόζεται από 1.1.2020:

** Κατά την παρ.2 άρθρου 14 παρ.2 Ν.4652/2020,ΦΕΚ Α 9, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 56 Ν.4758/2020, ΦΕΚ Α 242/4.12.2020.

«2. Αναστέλλεται μέχρι την 30ή.6.2021 η εφαρμογή των άρθρων 47, 48 και 49 του ν. 4646/2019 (Α` 201), με εξαίρεση τη διάταξη της Ενότητας Β` του άρθρου 48. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) μπορεί να προβλέπεται η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, να καθορίζονται ο τρόπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή του παρόντος.»

2. Προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων, μπορούν να παρατείνονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, είτε για ολόκληρη τη χώρα είτε για τμήματα αυτής, όταν συντρέχει λόγος ανώτερης βίας.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση Α.1038/25-02-2021 της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2020 καθώς και Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2021», διευκρινίστηκε ότι:

«Παρατείνεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε:

α) εντός των μηνών Νοεμβρίου 2020 και Δεκεμβρίου 2020, η οποία είχε αρχικά παραταθεί μέχρι την 26η Φεβρουαρίου 2021 δυνάμει της υπό στοιχεία Α.1276/2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και

β) εντός των μηνών Ιανουαρίου 2021 και Φεβρουαρίου 2021 ή λήγει εντός του μηνός Μαρτίου 2021, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε ή λήγει η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα αν έχει υποβληθεί αυτή».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση Α.1113/24-05-2021 της Α.Α.Δ.Ε με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2021», διευκρινίστηκε ότι:

«Παρατείνεται μέχρι και την 30ή Σεπτεμβρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε ή λήγει εντός των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2021 καθώς και των δηλώσεων, των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε ή λήγει η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα αν έχει υποβληθεί αυτή.

Για όσες περιπτώσεις η αρχική (εξάμηνη ή ετήσια) προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, έληγε ή λήγει από την 1η Απριλίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2021, αφετηρία της τρίμηνης προθεσμίας για υποβολή αίτησης παράτασης αποτελεί η νόμιμη λήξη της εξάμηνης ή ετήσιας προθεσμίας, κατά περίπτωση».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Ψυχικού στις 23-09-2021 την με αριθμό/2021 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 29-07-2019 πατέρα του του του οποίου η διαθήκη δημοσιεύτηκε την 18-6-2020 από το Ειρηνοδικείο

Επειδή η προθεσμία υποβολής της δήλωσης έληγε εντός εξαμήνου από την δημοσίευση της διαθήκης ήτοι την 18-12-2020. Η προθεσμία αυτή παρατάθηκε κατόπιν της με αριθ. πρωτοκ./2020 σχετικής αίτησης του προσφεύγοντος για τρεις μήνες και έληγε την 18-03-2021. Ως εκ τούτου έχει εφαρμογή η απόφαση Α.1038/25-02-2021, περίπτ. β' , με την οποία παρατάθηκε έως την 30^η Ιουνίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων, για τις οποίες

η τρίμηνη προθεσμία παράτασης υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς έληγε εντός του Μαρτίου του 2021.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 23-09-2021 ορθά εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/2021 Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, κατά το μέρος που αφορά σε επιβληθέν πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ποσού 100,00 ευρώ.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο αρθρ. 54 παρ. 1β και παρ. 2^α ν. 4174/2013 : 100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.