



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 17.03.2022

αριθμός απόφασης 837

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του, με Α.Φ.Μ., β) του, με Α.Φ.Μ. και γ) του, με Α.Φ.Μ., απάντων κατοίκων εξωτερικού, νομίμως εκπροσωπούμενων, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς: i) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και της με αριθ. /2021 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, ii) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και της με αριθ. /2021 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών και iii) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και της με αριθ. /2021 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος τους ως κληρονόμων της του, με Α.Φ.Μ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Την από 24.11.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) του, με Α.Φ.Μ., β) του, με Α.Φ.Μ. και γ) του, με Α.Φ.Μ., απάντων κατοίκων εξωτερικού, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την με αριθ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αριθ. φακέλου Θ /2019, αριθ. δήλωσης /2021), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 23.05.2019, καταλογίστηκε σε βάρος του κληρονόμου του, με Α.Φ.Μ., με κληρονομούμενη την, φόρος κληρονομιάς ποσού 5.948,66 ευρώ.
- ii. Με την αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης, η οποία αναρτήθηκε στο TAXISNET την 07.10.2021. Κατόπιν, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την αριθ. /2021 ειδοποίηση χρεών προς τον κληρονόμο του
- iii. Με την με αριθ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αριθ. φακέλου Θ /2019, αριθ. δήλωσης /2021), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 23.05.2019, καταλογίστηκε σε βάρος του κληρονόμου του, με Α.Φ.Μ., με κληρονομούμενη την, φόρος κληρονομιάς ποσού 5.948,66 ευρώ.
- iv. Με την αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης, η οποία αναρτήθηκε στο TAXISNET την 07.10.2021. Κατόπιν, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την αριθ. /2021 ειδοποίηση χρεών προς τον κληρονόμο του
- v. Με την με αριθ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αριθ. φακέλου Θ /2019, αριθ. δήλωσης /2021), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 23.05.2019, καταλογίστηκε σε βάρος της κληρονόμου του, με Α.Φ.Μ., με κληρονομούμενη την, φόρος κληρονομιάς ποσού 5.948,66 ευρώ.
- vi. Με την αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης, η οποία αναρτήθηκε στο TAXISNET την 07.10.2021. Κατόπιν, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την αριθ. /2021 ειδοποίηση χρεών προς την κληρονόμο του

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από τους προσφεύγοντες και τους λοιπούς συγκληρονόμους προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθ./2021 αρχικής κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προκειμένου για την δήλωση των περιουσιακών στοιχείων που κληρονόμησαν εξ αδιαθέτου από την αποβιώσασα την 23.05.2019 εξαδέλφη τους, του με Α.Φ.Μ. Κατόπιν υποβολής της με αριθ./2021 κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ/2019) προέκυψε κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 5.948,66 ευρώ για έκαστο κληρονόμο και επιβλήθηκε σε βάρος τους πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την μερική ή ολική ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι ίδιοι είναι μόνιμοι κάτοικοι Αυστραλίας, ως εκ τούτου η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς για κατοίκους αλλοδαπής είναι 12 μήνες από τον θάνατο της κληρονομούμενης, παρατεινόμενη στην λήξη επί 3μηνο από τον έφορο, μη συνυπολογισμένου του Αυγούστου.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς αναρτήθηκαν στο TAXIS στις 06.10.2021 και οι ατομικές ειδοποιήσεις εκδόθηκαν μεταγενέστερα στις 18.10.2021, ενώ αντίθετα η πρώτη δόση φαίνεται να λήγει στις 03.03.2020, ήτοι πριν την κατάθεση της δήλωσης και ως εκ τούτου επιβαρύνονται με φόρο εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. οι ως άνω προσφεύγοντες δεν έχουν υποβάλει αίτηση παράτασης της λήξης της προθεσμίας για την υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, κατά των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς δεν προβάλλονται λόγοι ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων.

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες, αν και δεν κάνουν σαφή αναφορά (αριθμό και ημερομηνία), από τους ανωτέρω ισχυρισμούς τους συνάγεται ότι στρέφονται κατά των πράξεων επιβολής προστίμου επί υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, οι οποίες περιλαμβάνονται στις ατομικές ειδοποιήσεις χρεών που έλαβαν από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του ίδιου νόμου: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς, β)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «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 Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω Κώδικα, 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 του άρθρου 62 του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυε:

«Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων

1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους έξι (6) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε έξι (6) μήνες, από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

2. Σε μεταβίβαση με αντάλλαγμα της ψιλής κυριότητας που αποκτήθηκε αιτία θανάτου, η δήλωση υποβάλλεται πριν από αυτήν τη μεταβίβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ίδιου Κώδικα:

«Εναρξη 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 τον χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στο άρθρο 7, γ)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 64 του ίδιου Κώδικα:

« 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 29 του ως άνω νόμου, ορίζονται τα εξής:

«Μεταβατικές διατάξεις

..... 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Διαδικαστικές παραβάσεις

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 «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση 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 την ΠΟΛ.1252/ 20.11.2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α)....,

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, σύμφωνα με την αριθ. Α.1123/29.05.2020 (ΦΕΚ Β' 2160/04.06.2020) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με την παράταση του χρόνου υποβολής δηλώσεων φόρου

κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2020:

«Παρατείνεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2020 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε εντός των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2020, καθώς και των δηλώσεων των οποίων μέσα στους μήνες αυτούς έληγε η τρίμηνη προθεσμία για υποβολή αίτησης παράτασης, ανεξάρτητα από την υποβολή της αίτησης παράτασης.

Η δυνατότητα υποβολής αίτησης για παράταση της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, εξακολουθεί να ισχύει για όσες περιπτώσεις η αρχική (εξάμηνη ή ετήσια) προθεσμία υποβολής των δηλώσεων έληγε εντός των μηνών Απριλίου και Μαΐου 2020.»

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95).

Επειδή, το πρόστιμο είναι διοικητική κύρωση για την παράβαση των φορολογικών διατάξεων και επιβάλλεται ανεξαρτήτως αμέλειας ή δόλου από την πλευρά του φορολογούμενου (ΣτΕ 3278/92, 138/98), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η κληρονομούμενη του με Α.Φ.Μ. απεβίωσε την 23.05.2019 και οι προσφεύγοντες ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της είχαν την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έως 30.06.2020 καθώς διέμεναν στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εκπρόθεσμα τη με αριθ. /2021 κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-..... /2019) και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος του τα αντίστοιχα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σε εφαρμογή των σχετικών διατάξεων ορθώς επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. σε βάρος των προσφευγόντων και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί τους απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή από τους προσφεύγοντες κατά των με α/α /2021, /2021 και /2021 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (και ειδικότερα όσον αφορά την ημερομηνία λήξης της 1^{ης} δόσης και επόμενων), επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή των: α) του με Α.Φ.Μ., β) του με Α.Φ.Μ. και γ) του με Α.Φ.Μ., απάντων κατοίκων εξωτερικού, νομίμως εκπροσωπούμενων, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς: i) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, ii) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, iii) της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, iv) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, v) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου και vi) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου.

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

1. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό κύριου φόρου **5.948,66 ευρώ**
2. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό κύριου φόρου **5.948,66 ευρώ**
3. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό κύριου φόρου **5.948,66 ευρώ**
4. Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό προστίμου **100,00 ευρώ**
5. Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό προστίμου **100,00 ευρώ**
6. Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
Ποσό προστίμου **100,00 ευρώ**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.