



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 07.03.2022

Αριθμός Απόφασης: 392

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κωδ. : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. (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 αριθμ. 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 10.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό10.2021 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό10.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό10.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της, Α.Φ.Μ., κληρονόμου εκ διαθήκης δυνάμει της από 08.01.2015 ιδιόγραφης διαθήκης που κηρύχθηκε κύρια με το με αριθμό02.2021 πρακτικό του Ειρηνοδικείου ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ (τόμος αριθμός) του αποβιώσαντος κατά την 20.09.2020, Α.Φ.Μ. πρόστιμο 100,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό10.2021 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2020).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό10.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ ισχυριζόμενη ότι η υπό κρίση δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, καθόσον η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της παρατάθηκε έως τις 12.11.2021.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 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, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. Α.5 του άρθρου 48 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019 το οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.37 του αυτού νόμου, εφαρμοζόταν από 1.1.2020, αλλά σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4652/2020 που αντικαταστάθηκε με το άρθρο 56 του Ν. 4758/2020 (ΦΕΚ Α 242/04.12.2020) αναστάλη η εφαρμογή του έως 30.06.2021 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, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 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:

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, στο άρθρο 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι :

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: ...

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

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 29 του Ν. 4174/2013 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, στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α και παρ. 2 περ. α 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) 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, 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)» διευκρινίσθηκε ότι:

«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 η ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου Α.Φ.Μ. που απεβίωσε στις 20.09.2020 κηρύχθηκε κύρια στις 12.02.2021 με το υπ' αρ. πρακτικό του Ειρηνοδικείου Πολυγύρου. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2020) στις 18.10.2021 ήτοι εντός της εννεάμηνης προθεσμίας που ορίζει το άρθρο 62 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. Α.5 του άρθρου 48 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019 το οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.37 του αυτού νόμου, εφαρμοζόταν από 1.1.2020, αλλά σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4652/2020 που αντικαταστάθηκε με το άρθρο 56 του Ν. 4758/2020 (ΦΕΚ Α 242/04.12.2020) ανεστάλη η εφαρμογή του έως 30.06.2021 ήτοι εφαρμόζεται από 01.07.2021, ημερομηνία κατά την οποία δεν είχε λήξει η προθεσμία υποβολής της υπό κρίση δήλωσης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 18.10.2021 τη με αριθμό δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ2020) και ο σχετικός ισχυρισμός της κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./10.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθ.10.2021 πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2021.

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

Υπ' αριθ.10.2021 πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2021

Πρόστιμο βάσει του αρ. 54 παρ. 1α και 2α του Ν. 4174/2013.	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης
	100,00€	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.