



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 26.04.2022  
αριθμός απόφασης 1349

## **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 27.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. ...., κατά της με αριθ. .... /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. .... /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 07.01.2022 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 27.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα(30) 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 αριθ. ....../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. ....../2021 δήλωσης φόρου κληρονομιάς με κληρονομούμενη την ..... του .....

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής από τον προσφεύγοντα προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθ. ....../2021 (αριθ. φακ. Θ. ....../2020) αρχικής κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προκειμένου για την δήλωση των περιουσιακών στοιχείων ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσασας την 17.11.2020, ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... Η ως άνω πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 10.12.2021 μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθόσον η Διοίκηση με θετικές ενέργειές της του δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή της εν λόγω δήλωσης φόρου κληρονομιάς παρατάθηκε μέχρι και την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου του 2021, δυνάμει της υπ' αριθ. Α.1113/2021 Υπουργικής Απόφασης.

**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**, 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 ισχύει από 01.01.2020:

«Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων

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 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 εννέα (9) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε εννέα (9) μήνες, από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων. ....»

Σημειώνεται ότι η φράση εννέα (9) μήνες που αναφέρεται στις ως άνω περιπτώσεις α' και β' αντικατέστησε τη φράση έξι (6) μήνες με την παρ. Α.5 άρθρου 48 ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α

201/12.12.2019) και σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 37 του ίδιου νόμου εφαρμόζεται από 01.01.2020.

**Επειδή**, στη συνέχεια με την παρ. 2 του 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, ορίζονται τα εξής:

**“Άρθρο 56**

*Παράταση αναστολής εφαρμογής των υποχρεώσεων των συμβολαιογράφων για τις δηλώσεις μεταβιβάσεων ακινήτων των άρθρων 47, 48 και 49 του ν. 4646/2019 -Αντικατάσταση της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4652/2020*

*Η παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4652/2020 (Α` 9) αντικαθίσταται ως εξής:*

**«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.».**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»:

**«Έναρξη 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**, στην υπό κρίση περίπτωση, η κληρονομούμενη ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... απεβίωσε την 17.11.2020 και ο προσφεύγων ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της είχε την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έως 18.5.2021, ήτοι εντός έξι (6) μηνών από το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης.

**Επειδή**, σύμφωνα με την αριθ. Α.1113/24.05.2021 (ΦΕΚ Β` 2145/24.05.2021) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών περί παράτασης της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών:

**«Παρατείνεται μέχρι και την 30ή Σεπτεμβρίου 2021, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών η οποία έληγε 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,** κατόπιν των ανωτέρω ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την 29.09.2021 την με αριθ. .... κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2020) καθόσον η αρχική προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς έληγε εντός Μαΐου, και συγκεκριμένα την 18.05.2021, ως εκ τούτου εμπίπτει στην ως άνω παράταση της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2021 και συνεπώς οι ισχυρισμοί του είναι βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ..... αριθ. ...., και την ακύρωση της με αριθ. ..../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

|                                                                                          |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. ..../2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:</b> |                  |
| <b>Ποσό προστίμου</b>                                                                    | <b>0,00 ευρώ</b> |

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.