



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:

19/09/2022

2866

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου

ενδικοφανή προσφυγή των 1)- του-

σύζυγος με ΑΦΜ 2)

..... του με ΑΦΜ 3)

του με ΑΦΜ 4)- του

..... με ΑΦΜ κατοίκων Η.Π.Α. κατά α) της με α/α/2022 -

Θ/2019 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς, β) της υπ' αριθ./2022 Πράξης

Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, γ) της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής

προστίμου, δ) της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής προστίμου, ε) της υπ' αριθ.

...../2022 Πράξης Επιβολής προστίμου και στ) της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής

προστίμου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 19-05-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου 11700 ενδικοφανούς προσφυγής των 1)- του- σύζυγος , με ΑΦΜ , 2) του με ΑΦΜ , 3) του με ΑΦΜ , 4)- του με ΑΦΜ , 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:

Με την με αριθ./2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αριθ. φακέλου Θ/2019, αριθ. δήλωσης/2022), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 17-03-2019, καταλογίστηκε σε βάρος της κληρονόμου- του , με ΑΦΜ , με κληρονομούμενο τον του με ΑΦΜ , φόρος κληρονομιάς ποσού 3.457,25 ευρώ.

Με την αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος της- του πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Με την αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του του , πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Με την αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του του , πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Με την αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος της- του , πρόστιμο ίσο με εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από τους προσφεύγοντες προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθ./2022 αρχικής κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, που αφορά την δήλωση των περιουσιακών στοιχείων που κληρονόμησαν εξ αδιαθέτου από τον αποβιώσαντα του με Α.Φ.Μ. Κατόπιν υποβολής της με αριθ./2022 κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ/2019) προέκυψε κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 3.457,25 € για την- του- σύζυγος και επιβλήθηκε σε έκαστο κληρονόμο πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν τον χαρακτηρισμό της με αριθ./2022 αρχικής κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως εμπρόθεσμης, την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, την σωστή βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς που έχει βεβαιωθεί για την- του , με καταβολή σε διμηνιαίες δόσεις, με την πρώτη δόση να είναι

καταβλητέα την τελευταία ημέρα του επομένου από τη βεβαίωση μήνα και την επιστροφή τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι ίδιοι είναι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού, ως εκ τούτου η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς για κατοίκους αλλοδαπής είναι 12 μήνες από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης του κληρονομούμενου, παρατεινομένη αρχικώς για τρεις (3) μήνες κατόπιν της αίτησης παράτασης που είχαν υποβάλει, δηλαδή μέχρι την 30-01-2021. Στη συνέχεια με τη με αριθ. 1038/2021 Υ.Α. δόθηκε παράταση της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης μέχρι την 30-06-2021, η οποία παρατάθηκε εκ νέου μέχρι την 30-09-2021 με τη με αριθ. 1113/2021 Υ.Α. στο πλαίσιο των μέτρων προς αποφυγή της διασποράς του κορονοϊού. Επομένως, την 29-09-2021 οι ίδιοι υπέβαλαν εμπρόθεσμα τη με αριθ./2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς διότι οι δοθείσες παρατάσεις ήταν αλληλοδιάδοχες και τα σχετικά πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν.
- Συνεπεία του εσφαλμένου χαρακτηρισμού της ανωτέρω δήλωσης ως εκπρόθεσμης, με τη με αριθ./2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, βεβαιώθηκε φόρος ποσού 3.457,25 €, σε βάρος της- του, καταβλητέος εφ' άπαξ ενώ εκ του νόμου θα έπρεπε να είναι καταβλητέος σε διμηνιαίες δόσεις, εν στην περίπτωση της εφ' άπαξ καταβολής θα έπρεπε να χορηγηθεί έκπτωση 5%. Στο λογαριασμό της ίδιας στο Taxisnet, εμφανίζεται η ανωτέρω οφειλή ως ήδη ληξιπρόθεσμη διότι η πρώτη από τις επτά διμηνιαίες δόσεις έπρεπε τάχα να έχει ήδη καταβληθεί από την 30-11-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. ...»

Άρθρο 3 Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο

1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β).....

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

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

Επειδή, με 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 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 νόμου, 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:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου:

« 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, Προϊκών 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 με την απόφαση Α.1038/25-02-2021 του Υφυπουργού Οικονομικών 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», ορίζεται 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, εν συνεχεία, με τη με αριθ. Α. 1113/24.05.2021 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με την παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2021 ορίζεται 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 εξαμήνης ή ετήσιας προθεσμίας, κατά περίπτωση.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο κληρονομούμενος του με Α.Φ.Μ. απεβίωσε την 17-03-2019 και η διαθήκη του δημοσιεύτηκε την 30-10-2019 από το Ειρηνοδικείο Επομένως, οι προσφεύγοντες, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι, είχαν την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έως 30-10-2020, ήτοι μέσα σε ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης καθώς διέμεναν στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, με την από 27-10-2020 Αίτηση Παράτασης Προθεσμίας Υποβολής Δήλωσης, η οποία έγινε δεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η ανωτέρω προθεσμία παρατάθηκε για 3 μήνες από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας, ήτοι μέχρι την 30-01-2021. Ως εκ τούτου, αρχικά είχε εφαρμογή η με αριθ. Α.1038/25-02-2021 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, περίπτ. β΄, με την οποία παρατάθηκε έως την 30^η Ιουνίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων οι οποίες έληγαν εντός του Ιανουαρίου του 2021.

Επειδή, εν συνεχεία, με την με αριθ. Α.1113/24.05.2021 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών δόθηκε εκ νέου παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων έως την 30^η Σεπτεμβρίου 2021 για τις δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών με καταληκτική ημερομηνία υποβολής εντός των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2021.

Επειδή, στα έχοντας υπόψη της Α.1113/2021 περιλαμβάνεται τόσο η Α.1038/2021 απόφαση, όσο και η προηγούμενη Α.1276/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών.

Επειδή, οι εν λόγω διαδοχικές παρατάσεις χορηγήθηκαν στο πλαίσιο των περιοριστικών μέτρων που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό της διασποράς του κορονοϊού Covid- 19 και που ίσχυαν έως και 30-09-2021.

Επειδή, από τα ως άνω συνάγεται ότι παρατάθηκε έως 30-09-2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που είτε αρχικά έληγαν τους μήνες Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο 2021, είτε εκ παρατάσεων βάσει των Α.1038/2021 και Α. 1276/2020 αποφάσεων του Υφυπουργού Οικονομικών.

Επειδή, οι προσφεύγοντες την 29-09-2021 υπέβαλαν από κοινού τη με αριθ. 356 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2019).

Επειδή, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ως εμπρόθεσμη η με αριθ. /2022 αρχική κοινή δήλωση και ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι τα σχετικά πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν γίνεται δεκτός.

Επειδή, οι λοιποί ισχυρισμοί της πρώτης εκ των προσφευγόντων, περί της καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου (και ειδικότερα όσον αφορά την ημερομηνία λήξης της 1^{ης} δόσης), ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και δεν εξετάζονται από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. όπως λάβει υπόψη του την δήλωση ως εμπρόθεσμη και ασκώντας κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ και του ν.2961/2001, να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου 11700 ενδικοφανή προσφυγή των 1) του- σύζυγος με ΑΦΜ, 2) του με ΑΦΜ, 3) του με ΑΦΜ, 4) του με ΑΦΜ, κατοίκων Η.Π.Α., και συγκεκριμένα, τον χαρακτηρισμό ως εμπρόθεσμης της με αριθ./2022 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και την ακύρωση των: α) υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής προστίμου, β) υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής προστίμου, γ) υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής προστίμου και δ) υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής προστίμου, της έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2019**

1) Υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου:	0,00 €
2) Υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου:	0,00 €
3) Υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου:	0,00 €
4) Υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου:	0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.