



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 20-06-2022

Αριθμός Απόφασης: 1521



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-3332246

E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://www.aade.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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... , **ΑΦΜ** ..... , **κατοίκου** ..... , **επί της οδού**

....., κατά της αριθμ. ....../19-01-2022 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορ. έτους 2020.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. .... .

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 την με αρ. ....../19-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ. ....../2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ν. 4174/2013.

Στις 24-12-2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ...., αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης δήλωσης ....../2021 και αριθμό φακέλου Θ ....../2020. Η προσφεύγουσα κατέστη, μεταξύ άλλων κληρονόμων, κληρονόμος εκ διαθήκης του εκλιπόντος πατρός της, ....., ο οποίος απεβίωσε στις 15-03-2020. Το πιστοποιητικό δημοσίευσης της ιδιόγραφης διαθήκης του αποβιώσαντα φέρει ημερομηνία δημοσίευσης την 26<sup>η</sup> Φεβρουαρίου του έτους 2021. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. ....../24-12-2021 δήλωσης κληρονομιάς, η Δ.Ο.Υ. .... στις 19-01-2022 εξέδωσε τη με αρ. ....../2022 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ΚΦΔ ύψους 100,00€ σε βάρος της προσφεύγουσας. Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε αυθημερόν στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί ολικά η υπ αριθμ. .../19-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου, επικαλούμενη πως η υπαιτιότητα της καθυστέρησης δεν οφείλεται στους κληρονόμους, αλλά λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού επηρεάστηκε αναμφισβήτητα ο τρόπος επικοινωνίας με τις δημόσιες υπηρεσίες και αυτό είχε ως επακόλουθο την επιμήκυνση του χρόνου απόκτησης των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την τακτοποίηση των κληρονομικών θεμάτων. Επιπρόσθετα, η καθυστέρηση οφείλεται και σε υπαιτιότητα της συμβολαιογράφου, η οποία αμέλησε να αποστείλει τη δήλωση φόρου κληρονομιάς εγκαίρως, ενώ οι κληρονόμοι επιβαρυνόμενοι με διάφορα θέματα υγείας που τους ταλάνιζαν τον

τελευταίο καιρό αδυνατούσαν να ανταπεξέλθουν στις φορολογικές τους υποχρεώσεις με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....». «2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων».

Από τις ανωτέρω διατάξεις, σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 παρ. 1 Σ. και 2 Ν.Δ. 796/1971, προκύπτει ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ΚΦΔ πρέπει να διατυπώνεται εγγράφως, στα δε απαραίτητα στοιχεία που πρέπει να περιέχει περιλαμβάνονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι λόγοι, το αίτημα και η υπογραφή του υπόχρεου. Η έλλειψη των ανωτέρω στοιχείων καθιστά την ενδικοφανή προσφυγή απαράδεκτη. Χαρακτηριστική προς τούτο είναι η ΔΠρΘεσ 10673/2017, με την οποία κρίθηκε ότι: «Εξάλλου, η τυχόν υποβολή ένστασης κατά τρόπο μη παραδεκτό, ήτοι

πρωτευόντως ελλείπει παντελώς νομικής και πραγματικής βάσεως, και συγκεκριμένα άνευ (οιασδήποτε) προβολής λόγων, ισχυρισμών και επιχειρημάτων (αλλά και ελλείπει προαιρετικής, πάντως, απλής, έστω, επικλήσεως πρόσφορων εγγράφων, μαρτύρων, και, συλλήβδην, αποδεικτικών στοιχείων), αποτελεί λόγο απόρριψης ταύτης άνευ ετέρου, λαμβανομένου, μάλιστα, του λόγου τούτου αυτεπαγγέλτως υπόψη από την Τ.Δ.Ε. (πρβλ. Σ.Τ.Ε. 197, 2168/1991), ως αναγόμενου σε στοιχειώδη και βασική (εκ των ων ουκ άνευ) προϋπόθεση του παραδεκτού του ασκηθέντος ενδικοφανούς μέσου».

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κατέθεσε ηλεκτρονικώς ανυπόγραφη ενδικοφανή προσφυγή μέσω του ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου, με αποτέλεσμα να λάβει απαντητικό μήνυμα από την Δ.Ο.Υ. που την ενημέρωνε για την έλλειψη αυτή και την ανάγκη επαναυποβολής της ενδικοφανής προσφυγής, κάτι που η προσφεύγουσα αγνόησε.

**Επειδή**, περαιτέρω το δηλωμένο στη φορολογική αρχή e-mail της προσφεύγουσας είναι : ..... ενώ το e-mail από το οποίο αποστάλθηκε η ανυπόγραφη ενδικοφανή προσφυγή ήταν το : ....., συνάγεται ότι δεν αποδεικνύεται η ταυτοποίηση του προσώπου που ασκεί την ενδικοφανή προσφυγή, συνεπώς η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς[...] γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.”

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 19/01/2022, συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή που κατατέθηκε στις 21/02/2022 είναι εκπρόθεσμη, καθώς κατατέθηκε μετά την παρέλευση των τριάντα ημερών, ήτοι μετά την 18/02/2022.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../21-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ ..... ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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.