



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , **06-10-2022**

Αριθμός απόφασης: **1967**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες: **Κ.Μαβινίδου**

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 09/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αριθ..... κατά της με αριθμ./2022 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 12/05/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 09/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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./16-05-2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ.φακέλου/2018), η οποία κρίθηκε αφορολόγητη, η προσφεύγουσα και οι λοιποί δύο συγκληρονόμοι δήλωσαν εμπρόθεσμα την εξ αδιαθέτου κληρονομιά που περιήλθε εξ αδιαιρέτου σε αυτούς από την του (ΑΦΜ), η οποία απεβίωσε στις 23-08-2018. Στην κληρονομιαία περιουσία μεταξύ άλλων δηλώθηκαν και:«.....6)Δύο(2) μετοχές της NATIONAL BANK OF GREECE συνολικής αξίας 0,47 €, 7)770 μετοχές της ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. συνολικής αξίας 1.678,60€, 8)1.000 μετοχές της MARFIN INVESTMENT GROUP Α.Ε. συνολικής αξίας 98,80€...» όπως περιγράφονταν στο από 04-01-2019 έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος αναφορικά με τον πελάτη και ημερομηνία αναφοράς διαθέσιμων μετοχών την ημερομηνία θανάτου δηλαδή την 23-08-2018.

Στη συνέχεια, την 01-03-2022 κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης η με αριθ...../01-03-2022 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία οι κληρονόμοι δήλωσαν ότι : «Βάσει της αίτησης που υπεβλήθη στο ΑΤΗΕΧ (Χρηματιστήριο Αθηνών) με αριθμόστις 2/12/2021 η θανούσα διέθετε μετοχές:1)GR..... MARFIN GROUP Α.Ε. 1.000 μετοχές αξίας 0,10 €/μονάδα στις 22/8/2018 συνολικής αξίας 100 €, 2)GR..... ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΕΣΑΕΕ 770 μετοχές

αξίας 2,13 €/μονάδα στις 22/8/2018 συνολικής αξίας 1.640,10 €».Η δήλωση αυτή κρίθηκε αφορολόγητη.

Στις 07-04-2022 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 ύψους 100,00 €, διότι η εν λόγω συμπληρωματική δήλωση κατατέθηκε εκπρόθεσμα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής δηλώθηκαν εκ νέου οι συγκεκριμένες μετοχές οι οποίες είναι οι ίδιες με τις αρχικώς δηλωθείσες.

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου..., σύμφωνα με τα οριζόμενα 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, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο...».

Επειδή, το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς».

Επειδή, το άρθρο 5 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε αυτό, λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται στοιχεία από μεταβιβάσεις παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία προκύπτουν από άλλα μεταβιβαστικά συμβόλαια, ή από εκτιμήσεις που έγιναν για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών, Γονικών Παροχών. Τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας πρέπει να είναι: α) ομοειδή με το ακίνητο του οποίου θα προσδιοριστεί η αγοραία αξία, δηλ. πρέπει να μοιάζουν ως προς το είδος, τη μορφή αλλά και ως προς την χρήση για την οποία προορίζεται το ακίνητο. β) πρόσφορα με αυτό τόσο τοπικά, όσο και χρονικά. Πρόσφορο τοπικά θεωρείται το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο, ή στην ίδια περιοχή, ή σε θέση που είναι παρόμοια με αυτό. Πρόσφορο χρονικά είναι το συγκριτικό

στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο κοντινό με εκείνον κατά τον οποίο θέλουμε να προσδιορίσουμε την αξία του ακινήτου. Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι προγενέστερος, ή μεταγενέστερος του χρόνου που λαμβάνεται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου, οπότε στις περιπτώσεις αυτές, συνεκτιμάται και αξιολογείται η χρονική απόκλιση.

Επειδή, το άρθρο 62 του ίδιου νόμου ορίζει ότι: «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.»

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 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, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν. [2961/2001](#) ορίζεται ότι: «1. Με απόφαση του προϊστάμενου 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, στο άρθρο 54§§1,2 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: ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση..... 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.1252/2015: « Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης και ειδικότερα την από 07-12-2021 εκτύπωση κατάστασης αναδρομικών υπολοίπων λογαριασμών επενδυτή από το σύστημα του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟΥ ΤΙΤΛΩΝ Α.Ε. προκύπτει ότι στη μερίδα λογαριασμού αξιών της αποβιωσάσης την 23-08-2018 κληρονομούμενης ΤΡΟΧΑΛΙΑ ΓΕΩΡΓΙΑΣ του Αδάμ βρίσκονταν στις 28/08/2018 τα εξής διαθέσιμα υπόλοιπα: α) 1.000 μετοχές της MARFIN INVESTMENT GROUP Α.Ε. GRS..... χειριστής ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ, β) 2 μετοχές της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ GRS....., χειριστής ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ και γ) 770 μετοχές της ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Ε.Σ.Α.Ε.Ε. GRS....., χειριστής ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ, κατά συνέπεια ταυτοποιούνται πλήρως τα διαθέσιμα υπόλοιπα αξιών με τα υπό στοιχεία 6,7 και 8 περιουσιακά στοιχεία, όπως συμπεριελήφθησαν στην υπ' αριθ...../16-05-2019 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, καθώς και με τα δηλωθέντα περιουσιακά στοιχεία στην/01-03-2022 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προκύπτει ότι η υπ' αριθ...../01-03-2022 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς περιλάμβανε περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν δηλωθεί και εκτιμηθεί από τη φορολογική αρχή κατά την υποβολή της αρχικής με αριθ...../16-05-2019 δήλωσης.

Ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1252/2015 δεν θα πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο στην εν λόγω περίπτωση, καθώς δεν υπήρχε φορολογική υποχρέωση εκ μέρους του προσφεύγοντος υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 09-05-2022 με αριθ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της τουμε ΑΦΜκαι την ακύρωση της υπ' αριθ./07-04-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. 193/07-04-2022 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018 .

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.