



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 15.07.2019

Αριθμός Απόφασης: 1724

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /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.

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό01.2019 πράξης επιβολής προστίμου (αρ. φακ. Θ-...../2017) άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό01.2019 πράξη επιβολής προστίμου (αρ. φακ. Θ-...../2017) άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό01.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του, Α.Φ.Μ. πρόστιμο 100,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό10.2018 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ/2017).

Ο προσφεύγων, κληρονόμος εξ αδιαθέτου της αποβιώσασας στις 12.06.2017, Α.Φ.Μ. με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό01.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με τη με αριθ.10.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ του χορηγήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001 παράταση για την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς για την κληρονομιαία περιουσία της μητέρας του έως 23.10.2018.
2. Βάσει της περ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 2961/2001 ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντα έχει μετατεθεί, καθώς το κληρονομηθέν από αυτόν περιουσιακό στοιχείο περιήλθε στην κληρονομιά της μητέρας του, Α.Φ.Μ., μετά το θάνατό της στις 12.06.2017, βάσει της με αριθμό01.2013 δημόσιας διαθήκης του συζύγου της η οποία συντάχθηκε από το συμβολαιογράφο και δημοσιεύθηκε με το με αρθμό πρακτικό του Ειρηνοδικείου ΞΑΝΘΗΣ στις01.2018.
3. Μη νόμιμη, αβάσιμη και απαράδεκτη η αιτιολογία της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της περ. Α των παρ. 1 και 9 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.

.....
9. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου σε δήλωση, υποχρεώνονται να υποβάλουν δήλωση οι κληρονόμοι του».

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 62 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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»

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, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«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, 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, εν προκειμένω στις 13.03.2017 απεβίωσε στο Ξάνθης ο πατέρας του προσφεύγοντα και τρεις μήνες αργότερα στις 12.06.2017 απεβίωσε η μητέρα του Στις01.2018 με το με αρ.01.2018 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Ξάνθης, δημοσιεύθηκε η με αρ.01.2013 δημόσια διαθήκη του, πατέρα του προσφεύγοντα, με την οποία καθιστούσε κληρονόμους, τη σύζυγό του και τα τέκνα του, τον προσφεύγοντα και την αδελφή του. Την ίδια ημέρα 22.01.2018, με το με αρ.01.2018 πρακτικό του Ειρηνοδικείου Ξάνθης, δημοσιεύθηκε η με αρ.04.2004 δημόσια διαθήκη της μητέρας του, με την οποία καθιστούσε μοναδική κληρονόμο της, την κόρη της, αδελφή του προσφεύγοντα. Στις 22.10.2018 υποβλήθηκαν η/2018 και η/2018 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς για την κληρονομιά του του Χαράλαμπου και της Την ίδια μέρα χορηγήθηκαν από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής τρίμηνες παρατάσεις της προθεσμίας για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, κατόπιν των υπ' αρ. πρωτ./.....10.2018 και10.2018 αιτήσεων του προσφεύγοντα και της αδελφής του.

Επειδή, το κληρονομηθέν από τον προσφεύγοντα και την αδελφή του του, Α.Φ.Μ. (κατά 50% εξ αδιαιρέτου) ακίνητο, ήτοι οικόπεδο με αριθμό τεμαχίου στο Ο.Τ. του οικισμού Ξάνθης έκτασης 1.249,85 τ.μ. με τα επ' αυτού κτίσματα περιήλθε στην κληρονομούμενη μητέρα τους δυνάμει της με αριθμό01.2013 δημόσιας διαθήκης του συζύγου της η οποία συντάχθηκε από το συμβολαιογράφο ΞΑΝΘΗΣ και δημοσιεύθηκε με το με αρθμό πρακτικό του Ειρηνοδικείου ΞΑΝΘΗΣ στις 22.01.2018 δη μετά το θάνατό της στις 12.06.2017.

Επειδή, βάσει της περ. Α της παρ. 9 του άρθρου 61 του Ν. 2961/2001 οι κληρονόμοι της , Α.Φ.Μ. (ο προσφεύγων και η αδελφή του) υπέβαλαν τη με αριθμό/22.10.2018 δήλωση για λογαριασμό της για την κληρονομιά που της κατέλειπε ο σύζυγός της και πατέρας τους μέσα σε προθεσμία 9 μηνών από τη δημοσίευση της διαθήκης του (22.01.2018), έχοντας λάβει τρίμηνη παράταση, και την ίδια μέρα υπέβαλαν τη με αριθμό10.2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς ως κληρονόμοι της για το ίδιο ακίνητο που κληρονόμησε η μητέρα τους από το σύζυγό της και πατέρα τους και το οποίο περιήλθε με το θάνατό της σε αυτούς κατά την εξ αδιαθέτου διαδοχή.

Επειδή, κατά το χρόνο θανάτου της στις 12.06.2017 δεν ήταν γνωστό στον προσφεύγοντα και τη αδελφή του ότι το ανωτέρω ακίνητο περιλαμβανόταν στην κληρονομιά της μητέρας τους, αλλά τούτο κατέστη γνωστό σε αυτούς στις 22.01.2018 με τη δημοσίευση της διαθήκης του πατέρα τους ο οποίος κατέλειπε στη σύζυγό του και μητέρα τους το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, με τη με αριθ.10.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ χορηγήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 2961/2001 στον προσφεύγοντα και την αδελφή του παράταση για την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς για την κληρονομιά περιουσία της μητέρας τους έως 23.10.2018.

Επειδή, ο προσφεύγων και η αδελφή του υπέβαλαν τη με αριθμό 548 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ/2017) στις 22.10.2018 πριν την εκπνοή της χορηγηθείσας σε αυτούς παράτασης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εμπρόθεσμης υποβολής της υπό κρίση δήλωσης φόρου κληρονομιάς κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό01.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ.01.2019 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

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

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

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.