



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1576

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 23-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/22-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Άρθρα 61-62 Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/22-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Άρθρα 61-62 Ν. 2961/2001)

φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-01-2024 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/22-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2023, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 24-11-2023 της με αριθμό/2023 (και με αριθμό φακέλου Θ/2023) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Άρθρα 61-62 Ν. 2961/2001) έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023 με την ιδιότητα του εξ αδιαθέτου κληρονόμου της αποβιώσας την 21-02-2023 μητρός του, (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 62 και 63 του Ν. 2961/2001, η οποία (δήλωση) εκκαθαρίστηκε από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δεν προέκυψε σχετικός φόρος [Σχέση συμβαλλομένων: Κατηγορία Α' (μητέρα - τέκνο), χωρίς προγενέστερες γονικές παροχές/δωρεές].

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και τη διαγραφή του σχετικού επιβληθέντος σε βάρος του προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/24-11-2023 (και με αριθμό φακέλου Θ/2023) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023 (χρόνος φορολογίας 21-02-2023), ισχυριζόμενος ότι:

«Η κληρονομούμενη, (Α.Φ.Μ.....), απεβίωσε την και δύο (2) μήνες μετά ο ίδιος προσκόμισε στη συμβολαιογράφο, όλα τα σχετικά έγγραφα για την αποδοχή κληρονομιάς. Δεν περίμενε ότι θα χρειαστούν περισσότεροι από επτά (7) μήνες για να ολοκληρωθεί η αποδοχή. Ωστόσο, η συμβολαιογράφος του ανέφερε ότι η αλλαγή στη διαδικασία υποβολής, ήτοι η ανάρτηση στο "My Property", είναι χρονοβόρα, καθώς και ότι η συγκεκριμένη εφαρμογή είχε προβλήματα. Επίσης, να σημειωθεί και η απεργία των συμβολαιογράφων. Συνεπώς, θεωρεί άδικη την επιβολή προστίμου σε βάρος του, καθώς δεν ευθύνεται ο ίδιος για την αργοπορία της συμβολαιογράφου. Επιπλέον, ζητά επιείκεια, καθώς η προθεσμία έληγε την 21-11-2023 και η υποβολή της σχετικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έλαβε χώρα την 24-11-2023.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του Ν. 2961/2001, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος (2023), ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 62 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του Ν. 2961/2001, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος (2023), ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Έναρξη προθεσμίας δήλωσης» του Ν. 2961/2001, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος (2023), 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,

γ) από τον χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στο άρθρο 7,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ.

α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α' , β' , γ' , δ' , σ' και ιγ' της παρ. 1,

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσας την μητρός του, (Α.Φ.Μ.), όφειλε να υποβάλει σχετική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η καταληκτική προθεσμία υποβολής της εν λόγω αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023 (χρόνος φορολογίας 21-02-2023) ήταν η **21^η-11-2023**, ήτοι εννέα (9) μήνες από την ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης.

Επειδή, εντούτοις, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων **υπέβαλε** την εν λόγω με αριθμό/2023 (και με αριθμό φακέλου Θ/2023) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023 την **24-11-2023**, ήτοι **εκπρόθεσμα**.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, και, ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 23-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ..... και την **επικύρωση** της με αριθμό/22-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (Άρθρα 61-62 Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος 2023

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/24-11-2023 (και με αριθμό φακέλου Θ/2023) αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2023

100,00€

(ως η με αριθμό/22-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.