



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 01-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1109

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος την 04-03-2009, κατά της υπ' αριθμ. /06-12-2023 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς, προγενέστερης, σύγχρονης και μεταγενέστερης προς την προαναφερόμενη πράξη.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, 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 την υπ' αριθμ. /06-12-2023 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 78.255,92€, πλέον προσαυξήσεις εκπρόθεσμης δήλωσης, 46.953,55€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 125.209,47€.

Ο προσφεύγων και οι :, κληρονόμοι του αποβιώσαντος βιομηχάνου στη την 04-03-2009 υπέβαλαν προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. τις υπ' αρ. /23, /23, /23, και /23 δηλώσεις φόρου κληρονομίας αντίστοιχα, στις οποίες ανεγράφη η 21-03-2013 ως χρόνος λήξης της επιδικίας που αφορούσε στην αναγνώριση κληρονομικού δικαιώματος τους, αφενός με τον και αφετέρου με το Ελληνικό Δημόσιο, το οποίο ασκώντας κύρια

παρέμβαση άνοιξε κατ' αυτόν τον τρόπο αυτοτελή αντιδικία με όλους του εμπλεκόμενους στη συγκεκριμένη υπόθεση αντιδίκους.

Ειδικότερα στο πλαίσιο της ως άνω αντιδικίας εκδόθηκε η υπ' αρ./2012 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με την οποία συνεκδικάστηκαν η από 22-01-2010 και με αυξ. αριθ. εκθ. καταθ./2010 αγωγή του, η από 14-05-2010 και με αυξ. αριθ, εκθ, καταθ./2010 αγωγή του αντιδίκου, η με αυξ. αριθ, εκθ. καταθ./2010 αγωγή της, του προσφεύγοντα και της, η από 03-02-2011 και με αυξ. αριθμ. εκθ. καταθ./2011 αγωγή του, καθώς και η ασκηθείσα δια των προτάσεων πρόσθετη παρέμβαση του Υπουργού Οικονομικών. Κατά της ανωτέρω οριστικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ασκήθηκε η με αυξ. αριθ. εκθ. καταθ./2013 έφεση του Υπουργού Οικονομικών, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./2017 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Εν συνεχεία, την αναίρεση της τελευταίας απόφασης ζήτησε ο Υπουργός Οικονομικών με την από 16-10-2017 αίτηση αναίρεσής του. Με την υπ' αριθ./2019 ο Άρειος Πάγος αναίρεσε την υπ' αριθ./2017 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου, στο οποίο και παρέπεμψε την υπόθεση προς περαιτέρω εκδίκαση. Τελικώς εκδόθηκε η υπ' αριθ./2020 του Τριμελούς Εφετείου (Δ' Τμήμα).

Την 18^η Φεβρουαρίου 2021 επιδόθηκε από τους προσφεύγοντες η υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου στον Υπουργό Οικονομικών προς γνώση και για να επέλθουν οι νόμιμες συνέπειες, ο οποίος και δεν προέβη στην άσκηση τακτικών και έκτακτων ένδικων μέσων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, και την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς όπου τα ποσά των προσαυξήσεων θα υπολογιστούν με αφετηρία κατά το ορθότερο την 19-01-2022 και σε κάθε περίπτωση με αφετηρία που δεν ανάγεται σε χρόνο πριν από την 19-01-2022, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η επίμαχη αντιδικία έληξε αμετάκλητα την 19-03-2021, ημερομηνία λήξης της προθεσμίας άσκησης τακτικών και έκτακτων ενδίκων μέσων εκ μέρους του Ελληνικού Δημοσίου – Υπουργού Οικονομικών. Πριν την αμετάκλητη λήξη της ανωτέρω αντιδικίας ήταν αδύνατον να ολοκληρωθεί η διαδικασία έκδοσης κληρονομητηρίων, τα οποία ήταν απαραίτητα προκειμένου αφενός να αναγνωρισθεί το κληρονομικό του δικαίωμα και αφετέρου να αποκτήσει πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς του αποβιώσαντα.

2. Εκ παραδρομής και εσφαλμένα δηλώθηκε ως ημερομηνία λήξης της ανωτέρω επιδικίας η 21-03-2013 στη δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε αυτός και οι λοιποί κληρονόμοι.
3. Λόγω των εκτάκτων μέτρων προστασίας της δημόσιας υγείας από τον κίνδυνο διασποράς του κορωνοϊού covid-19 δεν ήταν σε θέση να υποβάλει αίτηση για έκδοση κληρονομητηρίου στο αρμόδιο δικαστήριο τουλάχιστον μέχρι τις 19-04-2021. Άρα η προθεσμία υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς μετά την πάροδο του προβλεπόμενου από τον νόμο εννεάμηνου ορίζεται η 19-01-2022.

Επειδή σύμφωνα στο άρθρο 23 παρ. 1 του ΚΦΔ : « 1. Η φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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 το αρ. 7 του ν. 2961/2001: Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) ...

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, σύμφωνα με την το αρ. 1§6 της Α.1137/2020 *«Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου»*

6. Με την παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης, η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ **διαπιστώνει την επισύναψη ή μη των απαιτούμενων και μόνο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικών** (έλεγχος πληρότητας του φακέλου και έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής φόρου άνω των 300 ευρώ, όπου τούτο προβλέπεται) και, εφόσον ο φάκελος είναι πλήρης, διεκπεραιώνει υποχρεωτικά τη δήλωση ή την αίτηση εντός των προθεσμιών που τίθενται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της παρούσας, χωρίς τη διενέργεια επαλήθευσης της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία. Δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν ζητούνται.[...]

Επειδή, εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου ή με άλλη διατύπωση πλάνη περί το δίκαιο ή νομική πλάνη είναι εκείνη που περιστρέφεται γύρω από τη νομική έννοια κάποιου όρου ή τις νομικές συνέπειες ή εσφαλμένη υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον προσήκοντα κανόνα δικαίου, με αποτέλεσμα το περιεχόμενο της φορολογικής δήλωσης να επιφέρει έννομες συνέπειες διάφορες εκείνων που ήθελε ο δηλών με τη δήλωσή του, χωρίς να ασκεί επιρροή αν η σχετική διάταξη είναι ασαφής ή όχι.

Τέτοιες περιπτώσεις υπάρχουν όταν χρησιμοποιούνται νομικοί όροι στους οποίους ο φορολογούμενος έδωσε διαφορετική έννοια από εκείνη που έχουν, ή ο δηλών ερμήνευσε εσφαλμένα το φορολογικό νόμο είτε μη δηλώνοντας είτε δηλώνοντας φορολογητέα ύλη που υπόκειται σε διαφορετικό νομικό καθεστώς ή όταν εφήρμοσε μη νόμιμη μέθοδο προσδιορισμού της φορολογητέας βάσης ή **υπολόγισε χρόνο φορολογίας διαφορετικό από εκείνον που ορίζει ο οικείος νόμος.**(Ιωάννης Φωτόπουλος, Φορολογία Δωρεών & Γονικών Παροχών Β' Τόμος , 2013, σελ 1572-1573).

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 19 του ΚΦΔ : «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, προβλέπεται βάσει της ανωτέρω διάταξης η υποβολή ανακλητικής – τροποποιητικής δήλωσης για λόγους πλάνης ουσιαστικής ή νομικής, που στην προκειμένη περίπτωση πρόκειται περί νομικής πλάνης, καθώς ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έσφαλε σχετικά με το χρονικό διάστημα λήξης της επιδικίας που προσδιορίζει το χρόνο φορολογίας.

Συνεπώς, εφόσον ο προσφεύγων επικαλείται ότι η δήλωσή του είναι εσφαλμένη ως προς το χρόνο λήξης της επιδικίας και άρα ως προς τον χρόνο φορολογίας, οφείλει να προβεί σε τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που στοιχειοθετούν τον ισχυρισμό του, η οποία θα αποτανθεί για την ορθότητα της τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 1 της Α 1137/2020: 1. Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις κατοχής ακινήτων (Ε9 και ΦΜΑΠ φυσικών και νομικών προσώπων, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ νομικών προσώπων καθώς και ΕΦΑ) και τα υποδείγματα που επέχουν θέση δήλωσης, για τις οποίες δεν προβλέπεται ηλεκτρονική υποβολή, και οι αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια αποστέλλονται υποχρεωτικά (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Είναι επίσης δυνατή η κατάθεση των δηλώσεων και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας, εντός φακέλου. Ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της ΑΑΔΕ για την αποστολή των ως άνω μηνυμάτων δημοσιοποιείται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (www.aade.gr).

Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, αποτελεί γι' αυτόν αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης ή της αίτησης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α 1276/2020: Παρατείνεται μέχρι και την 26η Φεβρουαρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, η οποία έληγε εντός του μηνός Νοεμβρίου 2020 ή λήγει εντός του μηνός Δεκεμβρίου 2020, 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 27η Νοεμβρίου μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2020, αφετηρία της τρίμηνης προθεσμίας για υποβολή αίτησης παράτασης αποτελεί η νόμιμη λήξη της εξάμηνης ή ετήσιας προθεσμίας κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1038/2021: 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 στοιχείο [Α.1276/2020](http://www.aade.gr) 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 σύμφωνα με την υπ' αρ. Α 1113/2021: 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 εξάμηνης ή ετήσιας προθεσμίας, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 53§1 του ΚΦΔ: 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή, η ΑΑΔΕ έχει ολοκληρώσει το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής των δηλώσεων και αποστολής των πιστοποιητικών και πράξεων από 11-06-2020, ημερομηνία που δημοσιεύθηκε η ανωτέρω Α 1137/2020 στο ΦΕΚ, άρα περιλαμβάνει χρονικώς το διάστημα που υποχρεούνταν αρχικώς ο προσφεύγων να καταθέσει τη δήλωσή του.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αιτήθηκε παράταση κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα που ίσχυαν οι παρατάσεις λόγω covid-19, αλλά υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομιάς αναφέροντας την ημερομηνία 21-03-2013 ως ημερομηνία λήξης της επιδικίας και έναρξης του χρόνου υπολογισμού των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./23 δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή η παράταση των προθεσμιών για υποβολή δηλώσεων δεν συνεπάγεται και αυτόματα το πάγωμα των προσαυξήσεων για το χρονικό διάστημα που δίνονται οι παρατάσεις και εφόσον η

επίμαχη δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ορθώς η Δ.Ο.Υ. υπολόγισε προσαυξήσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Με την υπ' αριθμ. /06-12-2023 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2013	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Κύριος φόρος	78.255,92€
Προσαυξήσεις	46.953,55€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	125.209,47€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.