



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/04/2025

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

Αριθμός απόφασης: 621

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /12.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /12.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθ. /12.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, βάσει της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε, την 04/12/2024, την με α/α καταχώρισης και αριθμό /2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2021), ως κληρονόμος εκ διαθήκης της αποβιώσας, στις 04/05/2021, μητρός του, (ΑΦΜ), στην οποία συμπεριέλαβε την απαίτηση της θανούσας, χρημάτων ποσού 3.916,50€, από τον e-ΕΦΚΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του e-ΕΦΚΑ – Τοπικής Διεύθυνσης Θεσπρωτίας, με το οποίο του γνωστοποιήθηκε η απόδοση κληρονομικού δικαιώματος ως κληρονόμου της θανούσας μητρός του, εκδόθηκε στις 07/11/2024.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο,...».

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

Επειδή, με το άρθρο 6 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:... θ) Κατά το χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά των περιουσιακών στοιχείων που εισέρχονται σε αυτή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου...».

Με το άρθρο 62 του ίδιου νόμου 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...».

Με το άρθρο 63 του ίδιου νόμου 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,...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, κληρονόμος της αποβιώσας στις 04/05/2021 μητρός του (ΑΦΜ), βάσει της δημοσιευθείσας στις 14/12/2021 στο Πρωτοδικείο Θεσπρωτίας διαθήκης, υπέβαλε την 04/12/2024, την με α/α

καταχώρισης και αριθμό/2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2021), με την οποία συμπεριέλαβε στην κληρονομιαία περιουσία την απαίτηση της θανούσας, ποσού 3.916,50€, όπως αυτή προέκυψε από το υπ' αριθ. πρωτ. και ημερομηνία έκδοσης 07/11/2024 έγγραφο του e-ΕΦΚΑ – Τοπικής Διεύθυνσης Θεσπρωτίας για απόδοση κληρονομικού δικαιώματος. Επομένως, η οριζόμενη από το άρθρο 62 του ν.2961/2001 εννεάμηνη προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φόρου κληρονομιάς εκκίνησε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 περ. θ' και 63 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου, κατά το χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά του περιουσιακού στοιχείου (χρηματικής απαίτησης από e-ΕΦΚΑ) στις 07/11/2024, μετά το θάνατο της κληρονομούμενης, η δε καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω δήλωσης ήταν η 07/08/2025. Ως εκ τούτου, η με α/α καταχώρισης και αριθμό/2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακ. Θ-...../2021) υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι εντός της οριζόμενης από τα άρθρα 7, 62 και 63 του ν.2961/2001 προθεσμίας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εμπρόθεσμης υποβολής της σχετικής δήλωσης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ./23.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την **ακύρωση** της υπ' αριθ./12.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ.

Η υπ' αριθ./12.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

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.