



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

Θεσσαλονίκη, 26/05/2025

Αριθμός απόφασης: 990

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 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 25/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά της με ημερομηνίας βεβαίωσης 27/12/2024 προστίμου κεφαλαίου και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ./27.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2024 τροποποιητικής δήλωσης (αρ. φακ. Θ-...../2018), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./27.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της υπ' αριθ./2024 τροποποιητικής δήλωσης (αρ. φακ. Θ-...../2018), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Επί της από 25/01/2025 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. /27.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που εκδόθηκε επί της με αριθμό /2024 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2018) που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος (τέκνο) του αποβιώσαντος στις 18/05/2018

..... (ΑΦΜ), επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος ποσού 12.245,88€ πλέον προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ ποσού 6.092,94€ και τόκων του άρθρου 52 του ίδιου Κώδικα ποσού 6.000,06€, ήτοι συνολικό ποσό 24.338,88€, κατόπιν προσθήκης α) στην κληρονομιά μερίδα του ποσού καταθέσεων και επενδυτικού χαρτοφυλακίου ύψους 475,67€ και επαναπροσδιορισμού αυτής από 645.450,48€ σε 645.926,15€, και β) συνυπολογιζόμενης προγενέστερης γονικής παροχής ποσού 97.166,61€, με αποτέλεσμα η φορολογητέα αξία της κληρονομιάς να επαναπροσδιοριστεί από 724.871,90€ σε 822.514,18€. Η ανωτέρω δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στις 29/11/2024, στο πλαίσιο της οικειοθελούς συμμόρφωσης του άρθρου 23 παρ. 3 του ΚΦΔ, μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. /0/..... /13.09.2024 εντολής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για διενέργεια ελέγχου των υπ' αριθ. /30.01.2019, ... /04.02.2019 και /06.02.2019 (αρ. φακ. Θ-...../2019) δηλώσεων και το υπ' αριθ. ... /19.11.2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον σχετικό προσωρινό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η επιβολή προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ ποσού 6.092,94€ είναι εσφαλμένη διότι υπέβαλε την με αριθμό /2024 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς εντός 10 ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων, ήτοι εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, προκειμένου να τύχει του ευεργετήματος της μείωσης του προστίμου κατά το ήμισυ.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.2961/2001 περί κύρωσης του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προϊκας 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...».

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

Επειδή, με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προϊκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που

το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102...».

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 29 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ'. Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α)... γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων),... 2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'

Κλίμακια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

...».

Επειδή, με το άρθρο 61 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου...».

Επειδή, 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...».

Επειδή, 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...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση... 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου... γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την

κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75...».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση...».

Επειδή, με το άρθρο 75 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Τα πρόστιμα που οφείλονται δυνάμει του παρόντος μειώνονται, αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του, κατά ποσοστά, τα οποία διαμορφώνονται σύμφωνα με τα παρακάτω στάδια: α) μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και έως την παρέλευση της προθεσμίας για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με βάση την περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 ή την περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του παρόντος, κατά περίπτωση, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), β) μετά την κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Δ.Ε.Δ., τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%), γ) μετά την κοινοποίηση της απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή την παρόδο της προθεσμίας για τη σιωπηρή απόρριψη και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%),... 3. Η καταβολή του ποσού της συνολικής προκύπτουσας οφειλής του φορολογούμενου μετά τη μείωση του προστίμου με βάση την παρ. 1 δύναται να ολοκληρωθεί σε έως δώδεκα (12) δόσεις. Ο αριθμός των δόσεων προσδιορίζεται με τη δήλωση της παρ. 4. Το ποσό της προκύπτουσας οφειλής μετά την αφαίρεση του ποσού αυτής που καταβάλλεται με βάση το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 επιβαρύνεται, μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης και έως την πλήρη εξόφληση με επιτόκιο ίσο με το επιτόκιο αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας κατά τον χρόνο υποβολής της, προσαυξημένο κατά πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως υπολογισμένο. 4. Το δικαίωμα της παρ. 1 ασκείται με δήλωση του φορολογούμενου προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων που υποβάλλεται ψηφιακά και παράγει αποτελέσματα αν ο φορολογούμενος καταβάλει ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου εντός τριών (3) ημερών από την υποβολή της. Η δήλωση έχει ως συνέπεια την ανέκκλητη αποδοχή των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και της εξ αυτού προκύπτουσας οφειλής ή της

απόφασης της Δ.Ε.Δ.. 5. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή δόσης ή η μη εξόφληση στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής συνεπάγεται άρση της έκπτωσης με βάση τις διατάξεις του παρόντος και καθιστά τη συνολική οφειλή, ως είχε πριν τη μείωση του αναλογικού προστίμου, ληξιπρόθεσμη, αφαιρουμένου τυχόν ποσού που καταβλήθηκε προηγουμένως με βάση την παρ. 4 κατ' εφαρμογή της διαδικασίας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1. 6. Τα πρόστιμα που εμπίπτουν στο παρόν καταλαμβάνουν:... β) τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 και της παρ. 6 του άρθρου 53».

Επειδή, με το άρθρο 83 παρ. 49 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή, δύναται να ορίζεται η διαδικασία αποδοχής, καθώς και λοιπά τεχνικά, ειδικά και λεπτομερειακά θέματα για την εφαρμογή του άρθρου 75».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1192/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 7231) καθορίστηκαν η διαδικασία αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν.5104/2024 (Α' 58) και μείωσης προστίμων, οι προϋποθέσεις υπαγωγής, η απώλεια δικαιώματος μείωσης και ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής. Τα πρόστιμα και πρόσθετοι φόροι, που δύναται να μειωθούν κατά 50%, 40%, 30% ή 25%, κατά περίπτωση, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο γίνεται η αποδοχή της κύριας οφειλής, κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 75 του ΚΦΔ είναι τα εξής: (α) Τα πρόστιμα της περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα των προϊσχυουσών διατάξεων της περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 18 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ή του ν. 4987/2022 (Α' 206) που υπολογίζονται και επιβάλλονται επί της κύριας οφειλής,... Άρθρο 2 Διαδικασία, προϋποθέσεις και δικαιολογητικά αποδοχής. 1. Η μείωση των προστίμων κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 75 του ΚΦΔ γίνεται μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ. 2. Με την είσοδο στην εφαρμογή ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αποδέχεται την κύρια οφειλή που προκύπτει στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου για την οποία επιθυμεί τη μείωση του προβλεπόμενου προστίμου και ότι θα προβεί στην καταβολή του ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς πλέον τόκων τυχόν εκπρόθεσμης καταβολής αυτού (εφεξής προκαταβολή) εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της ως άνω δήλωσης αποδοχής. 3. Η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο γίνεται η αποδοχή ως κάτωθι: (α) Μετά την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης κατόπιν κοινοποίησης της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την παρέλευση της δέκατης (10ης) ημέρας από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική φορολογική δήλωση δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά για οποιονδήποτε λόγο, η προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής εκκινεί από την ημερομηνία κοινοποίησης στον φορολογούμενο της σχετικής πράξης προσδιορισμού του φόρου κατόπιν υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού από τον προσδιορισμό του φόρου και την έκδοση της «ταυτότητας οφειλής», και σε κάθε περίπτωση, η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται πριν από την παρέλευση της δέκατης (10ης) ημέρας από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Στη δήλωση αποδοχής συμπληρώνεται ο αριθμός της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης και η ημερομηνία υποβολής της. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της ως άνω

προθεσμίας, (β) μετά την κοινοποίηση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) ανεξαρτήτως αν έχει υποβληθεί ή όχι ενδικοφανής προσφυγή. Σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, η δήλωση αποδοχής θεωρείται αυτοδίκαιη παραίτηση από αυτή. Με τη δήλωση αποδοχής συμπληρώνεται ο αριθμός, το έτος και η Υπηρεσία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, η ημερομηνία κοινοποίησης αυτής καθώς και η ημερομηνία και ο αριθμός πρωτοκόλλου τυχόν ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, (γ) μετά την κοινοποίηση απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή τη σιωπηρή απόρριψη της εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, με την προϋπόθεση της μη άσκησης αυτής. Στη δήλωση αποδοχής συμπληρώνεται ο αριθμός, το έτος και η Υπηρεσία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, η ημερομηνία κοινοποίησης αυτής καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης της σχετικής απόφασης της Δ.Ε.Δ. και συνυποβάλλεται δήλωση παραίτησης από το δικαίωμα άσκησης δικαστικής προσφυγής ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής συμπληρώνεται μόνο ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς της οποίας γίνεται αποδοχή καθώς και η ημερομηνία και ο αριθμός πρωτοκόλλου υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση δικαστικής προσφυγής ή μετά την άσκηση αυτής,... 4. Προϋπόθεση για τη μείωση του προστίμου είναι η εξόφληση της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της παρ. 2 του άρθρου 2 της παρούσας... Άρθρο 4 Αποτέλεσμα αποδοχής και απώλειας δικαιώματος... 3. Από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και έως την ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής δεν οφείλονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ΚΦΔ. Σε περίπτωση απώλειας του ευεργετήματος της μείωσης του προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 11 του άρθρου 3 καθίσταται υποχρεωτική η άμεση καταβολή του υπολοίπου της υπαχθείσας στην αποδοχή οφειλής συμπεριλαμβανομένου και του ποσού της μείωσης του προστίμου, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρχικής βεβαίωσης. 4. Σε φορολογούμενους που εκπληρώνουν τις προϋποθέσεις αποδοχής και καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 2 και 3 και κατόπιν εμπρόθεσμης ολοσχερούς εξόφλησης της προκύπτουσας οφειλής, το ποσό του προς μείωση προστίμου διαγράφεται ή επιστρέφεται κατά το μέρος που έχει ήδη τυχόν καταβληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις... Άρθρο 6 Μεταβατικές Διατάξεις - Έναρξη ισχύος. 1. Δηλώσεις αποδοχής που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας καταλαμβάνονται από τα οριζόμενα σε αυτήν αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο υποβλήθηκαν. Οι Υπηρεσίες που έχουν παραλάβει τις δηλώσεις αποδοχής επαληθεύουν το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση, ελέγχουν τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά και τις προωθούν στην Υπηρεσία ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής προκειμένου να ολοκληρωθεί η ρύθμιση και να παρακολουθείται η τήρηση (η εξόφληση) των οριζόμενων στα άρθρα 3 και 4. Στη θυρίδα του ηλεκτρονικού λογαριασμού του φορολογούμενου αποστέλλεται αυθημερόν μήνυμα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, προκειμένου να προβεί στην καταβολή της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από

την παραλαβή του μηνύματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για την περ. (γ) της παρ. 6 του άρθρου 2 της παρούσας... 3. Για εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας η προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 2 εκκινεί από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Σε κάθε περίπτωση η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται προ της παρέλευσης δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. 4. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, στις 13/09/2024, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ./0/...../13.09.2024 εντολή για διενέργεια ελέγχου επί των υπ' αριθ./30.01.2019,/04.02.2019 και/06.02.2019 (αρ. φακ. Θ-...../2019) δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, που υπέβαλε, μεταξύ άλλων και ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος (τέκνο) του αποβιώσαντος στις 18/05/2018 (ΑΦΜ). Μετά την κοινοποίηση, στις 19/11/2024, του υπ' αριθ./19.11.2024 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 33 του ΚΦΔ, στο πλαίσιο της οικειοθελούς συμμόρφωσης του άρθρου 23 παρ. 3 του ΚΦΔ, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις 29/11/2024, τη με αριθμό/2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2018). Κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ως αρμόδιας φορολογικής αρχής για την παραλαβή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, προέβη στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος και του οφειλόμενου φόρου ποσού 12.245,88€ πλέον προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ ποσού 6.092,94€ και τόκων του άρθρου 52 του ίδιου Κώδικα ποσού 6.000,06€, ήτοι συνολικό ποσό 24.338,88€, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κατ' εφαρμογή των άρθρων 23 παρ. 3 και 36 παρ. 6 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιβολή προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ ποσού 6.092,94€ είναι εσφαλμένη διότι υπέβαλε την με αριθμό/2024 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς εντός 10 ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων, ήτοι εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, προκειμένου να τύχει του ευεργετήματος της μείωσης του προστίμου κατά το ήμισυ. Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 27/01/2025 την οριζόμενη από την υπ' αριθ. Α.1192/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 7231) δήλωση αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.5104/2024 (Α' 58) – ΚΦΔ και μείωσης προστίμων με την οποία αποδέχτηκε την οφειλή που προέκυψε από την υπ' αριθ./27.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κατά το στάδιο της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 75 του ΚΦΔ. Ωστόσο, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 27/12/2024, η δε προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 2 της υπ' αριθ. Α.1192/2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 7231) παρήλθε, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 6 της ίδιας απόφασης, στις 14/01/2025, με αποτέλεσμα η υποβολή της προαναφερθείσας δήλωσης αποδοχής να είναι εκπρόθεσμη.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μείωσης του επιβληθέντος προστίμου του άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επισημαίνεται ότι, με το άρθρο 75 παρ. 1 περ. γ' του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόστιμα που οφείλονται μειώνονται, αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του, μετά την κοινοποίηση της απόφασης της Δ.Ε.Δ. και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Στη δήλωση αποδοχής, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α.1192/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 7231), που υποβάλλεται μετά την κοινοποίηση απόφασης της Δ.Ε.Δ και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, με την προϋπόθεση της μη άσκησης αυτής, συμπληρώνεται ο αριθμός, το έτος και η Υπηρεσία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, η ημερομηνία κοινοποίησης αυτής καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης της σχετικής απόφασης της Δ.Ε.Δ. και συνυποβάλλεται δήλωση παραίτησης από το δικαίωμα άσκησης δικαστικής προσφυγής ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση δικαστικής προσφυγής ή μετά την άσκηση αυτής. Προϋπόθεση για τη μείωση του προστίμου είναι η εξόφληση της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ./25.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ:

Η υπ' αριθ./27.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Φόρος κληρονομιάς	12.245,88€
Τόκοι άρθρου 52 ΚΦΔ	6.000,06€
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 6 ΚΦΔ	6.092,94€
Σύνολο για καταβολή	24.338,88€

* Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

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.