



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.05.2025

Αριθμός απόφασης: 914

**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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (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 19.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ./20.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./20.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Το με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/19.05.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της από 19.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. καθώς και επί του με αρ. πρωτ./19.05.2025 συμπληρωματικού υπομνήματος, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./20.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, βάσει του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 19.12.2024 της με α/α/24 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. καταχώρισης και αριθ. φακ. Θ-...../2010), ως νόμω υπόχρεος και κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος, στις 04/01/2013, πατέρα του (ΑΦΜ). Ο προσφεύγων με την προαναφερθείσα τροποποιητική δήλωση προέβη στη διόρθωση των σχετικών στοιχείων κληρονομιάς ακινήτου και ειδικότερα της συνολικής έκτασης του υπ' αρ. κληροτεμαχίου στην Κοινότητα Σερρών της Δημοτικής Ενότητας Σερρών από την αρχικώς δηλωθείσα λανθασμένη 2.741 τ.μ. στην ορθή 2.675 τ.μ.. Το εν λόγω κληροτεμάχιο είχε αρχικώς δηλωθεί μεταξύ άλλων ακινήτων με την υπ' αρ./15.11.2010 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς που είχε υποβληθεί στην Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης από τον τότε εν ζωή κληρονόμο του με κληρονομούμενη την του η οποία απεβίωσε στις 27.06.2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι η υπ' αρ./24 δήλωση δεν πρέπει να θεωρηθεί νέα καθώς το στοιχείο που περιέχει έχει ήδη συμπεριληφθεί στην υπ' αρ./2010 (αρ. φακ./2010) εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (υπό στοιχείο 9). Ακόμα και αν θεωρηθεί ως τροποποιητική δεν πρέπει να επιβληθεί το πρόστιμο καθώς οι τυχόν διαφορές τυγχάνουν αποκλειστικά μειωτικές της αξίας (μεταβολή της συνολικής έκτασης του υπ' αρ. κληροτεμαχίου της Κοινότητας Σερρών από τη λανθασμένη τ.μ. 2.741 στην ορθή τ.μ. 2.675). Το πρόστιμο της εκπρόθεσμης υποβολής έχει προσωποπαγή χαρακτήρα εις βάρος του θανόντα δικαιοπάροχου πατέρα του και όχι εις βάρος του ιδίου. Η υπ' αρ./2024 δήλωση εξαιρείται όλων των περιπτώσεων των λοιπών εδαφίων του αρ. 56 του ν 5104/2024 καθώς αυτό αναφέρεται σε άλλα είδη φορολογίας.

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».

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,...».

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».

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

Με το άρθρο 62 του ίδιου νόμου, οριζόταν 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...».

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,...».

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 και 3β του ν. 5104/2024 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.... β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ...».

Επειδή στο άρθρο 53 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 04.01.2013 του (ΑΦΜ), υπέβαλε στις 19.12.2024 εκπροθέσμως, και πέραν της οριζόμενης από το άρθρο 62 του ν. 2961/2001 εξαμηνιαίας υποβολής, την με α/α καταχώρισης τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία τροποποίησε τη συνολική επιφάνεια κληρονομιάς ακινήτου (υπ' αρ. κληροτεμαχίου στην Κοινότητα Σερρών της Δημοτικής Ενότητας Σερρών Δήμου Σερρών) από 2.741 τ.μ. σε 2.675 τ.μ. Εκδόθηκε δε από τη φορολογική αρχή η υπ' αρ./20.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς από την οποία δεν προέκυψε φόρος.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 του ΚΦΔ δια της προσβαλλόμενης πράξης. Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ./19.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Η υπ' αριθ./20.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 του ν. 5104/2024	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.