



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1898

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου ως κληρονόμου της (ημερομηνία θανάτου 28.9.2018), ΑΦΜ, ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου εν ζωή κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, κατά της υπ' αριθμ. Θ πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης του Κέντρου

Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής (αριθμ. φακέλου αριθμ. δήλωσης), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της (ημερομηνία θανάτου 28.9.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, 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 την υπ' αριθμ. Θ πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής (αριθμ. φακέλου, αριθμ. δήλωσης), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου της (ημερομηνία θανάτου 28.9.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, ΦΚληρ ποσού 5.703,32 €.

Εξάλλου, όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, σε βάρος της προσφεύγουσας είχαν βεβαιωθεί μέχρι τις 07.02.2025 προσαυξήσεις (τόκοι) συνολικού ύψους 2.355,34 € λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω ποσού ΦΚληρ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα αμφισβητεί τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ και ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων της, την τροποποίηση της ως άνω πράξης και συγκεκριμένα την ακύρωση των προσαυξήσεων που της επιβλήθηκαν συνολικού ύψους 2.355,34 €, καθώς και την επιστροφή του σχετικού καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η επιβολή αυτών των προσαυξήσεων είναι άδικη, παράλογη και καταχρηστική.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης): «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 περ. Α' παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη

ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο [...] υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 περ. α΄ Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 62 να παραταθούν για αποχρώντες λόγους μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 76 και πάντως όχι σε χρόνο μεταγενέστερο των τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «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) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 243 εδ. β΄ του Αστικού Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Προθεσμία που έχει προσδιοριστεί σε μήνες λήγει μόλις περάσει η ημέρα του τελευταίου μηνός που αντιστοιχεί σε αριθμό με την ημέρα που άρχισε [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που έπρεπε να υποβληθεί το αργότερο, καταρχήν, από την προσφεύγουσα δήλωση ΦΚληρ για την κληρονομιά της ως άνω κληρονομούμενης (28.3.2019): «Ο φόρος που βεβαιώνεται ύστερα από δήλωση του υπόχρεου [...] καταβάλλεται σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες δόσεις. Στις ανωτέρω περιπτώσεις κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας, και η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση [...] και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Αν ο υπόχρεος σε φόρο είναι ανήλικος κατά το χρόνο απόκτησης του τίτλου βεβαίωσης του φόρου, ο αριθμός των δόσεων που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια διπλασιάζεται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που έπρεπε να υποβληθεί το αργότερο, καταρχήν, από την προσφεύγουσα δήλωση ΦΚληρ για την κληρονομιά της ως άνω κληρονομούμενης (28.3.2019): «**Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας 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 ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 παρ. 1 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης) (17.12.2024): «**Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.**»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. II 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, αναφορικά με τις ομοίου περιεχομένου διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 ν. 4174/2013): «**I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις [...]. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. [...].**»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα αμφισβητεί τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ και ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης και συγκεκριμένα την ακύρωση των προσαυξήσεων που της επιβλήθηκαν συνολικού ύψους 2.355,34 €, καθώς και την επιστροφή του σχετικού καταβληθέντος ποσού, προβάλλει δε ότι η επιβολή αυτών των προσαυξήσεων είναι άδικη, παράλογη και καταχρηστική για τους εξής λόγους:

α) Οι δόσεις είναι ετεροχρονισμένες και επιβλήθηκαν εν αγνοία της, γεγονός που καθιστά την επιβολή των προσαυξήσεων άδικη και καταχρηστική. Είναι άκρως άδικο, καταχρηστικό και παράλογο να ενημερώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση στις 17.1.2025 ότι θα έπρεπε να είχε πληρώσει σε 12 δόσεις από 28.6.2019 έως 30.4.2021 το ΦΚληρ που προσδιορίστηκε στις 17.1.2025.

β) Η διαδικασία αποδοχής κληρονομιάς ήταν εξαιρετικά πολύπλοκη λόγω της αλληλουχίας θανάτων και των διαδικασιών που έπρεπε να ακολουθηθούν σύμφωνα με το νόμο μετά το θάνατο της αδελφής της μητέρας της (14.9.2018) και σε συνέχεια της ίδιας της μητέρας της (28.9.2018).

γ) Όλες οι απαιτούμενες ενέργειες για τη δήλωση ΦΚληρ και την αποδοχή κληρονομιάς της από τη μητέρα της και κληρονομούμενη πραγματοποιήθηκαν από την ίδια με τη μέγιστη δυνατή ταχύτητα, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές νομικές διαδικασίες.

δ) Η καθυστέρηση στην ολοκλήρωση της διαδικασίας και η υποβολή της δήλωσης ΦΚληρ της κληρονομούμενης το Δεκέμβριο του 2024 δεν οφείλονται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά σε αντικειμενικές συνθήκες, όπως οι πολυπλοκότητες των διαδικασιών και οι καθυστερήσεις τόσο της έκδοσης των διαφόρων πιστοποιητικών όσο και των εν γένει νομικών διαδικασιών λόγω της πανδημίας COVID-19 (2020-2022) και της επιβληθείσας αρχικά 3μηνιας καραντίνας.

Ειδικότερα, η ανάθεση για την ολοκλήρωση των διαδικασιών έγινε εγκαίρως σε δικηγόρο και στη συνέχεια σε συμβολαιογράφο, οι δε καθυστερήσεις, καμία από τις οποίες δεν ήταν ανθρωπίνως δυνατό να επιταχυνθούν, οφείλονται αποκλειστικά στους εξής εξωγενείς παράγοντες: (i) Καθυστέρηση έκδοσης πιστοποιητικών από δικαστικές αρχές, υποθηκοφυλακεία/κτηματολόγια, (ii) πανδημία COVID-19, η οποία λόγω της επιβληθείσας αρχικά 3μηνιας καραντίνας προκάλεσε καθυστέρηση σε όλες τις σχετικές νομικές/δικαστικές διαδικασίες, και τέλος (iii) δικαστική εκκρεμότητα που εξακολουθεί και υφίσταται για την εγγραφή του ακινήτου στο Κτηματολόγιο

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία υποβολής απ' αυτήν της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης) διατάξεις (17.12.2024) προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία αυτή μόνο για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής οφειλόμενου φόρου (όπως και από πρόστιμο φορολογικής φύσης), ωστόσο κανένας από τους ως άνω λόγους που προβάλλει η προσφεύγουσα (εξαιρετικά πολύπλοκη διαδικασία αποδοχής κληρονομιάς λόγω της αλληλουχίας των θανάτων της αδελφής της μητέρας της (14.9.2018) και εν συνεχεία της ίδιας της μητέρας της και κληρονομούμενης (28.9.2018), αλλά και λόγω της πολυπλοκότητας των σχετικών διαδικασιών, καθυστερήσεις στην έκδοση των απαραίτητων πιστοποιητικών από δικαστικές αρχές και υποθηκοφυλακεία/κτηματολόγια, καθυστερήσεις σ' όλες τις σχετικές νομικές/δικαστικές διαδικασίες λόγω της πανδημίας (2020-2022) και της επιβληθείσας αρχικά 3μηνιας καραντίνας, δικαστική εκκρεμότητα που εξακολουθεί και υφίσταται για την εγγραφή του ακινήτου στο Κτηματολόγιο Ξάνθης) -ακόμα κι αν τεκμηριώνονταν με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη)- δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελούσε τόσο έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης λόγο που να μην της επιτρέπει:

- από τις **28.9.2018** (ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης) και
- μέχρι τις **28.3.2019** (τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση),
- σε κάθε δε περίπτωση το αργότερο μέχρι τις **28.6.2019** (τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν χορήγησης της κα-

τά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 64 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά τις 28.9.2018, ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομούμενης (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) 3μηνης παράτασης της ως άνω 6μηνης προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ),

να ανταποκριθεί στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 61 περ. Α' παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ υποχρέωσή της, και συγκεκριμένα στην υποχρέωσή της να υποβάλει δήλωση ΦΚληρ για την υπό κρίση κληρονομιά (υποχρέωση που σημειωτέον ήταν, και είναι, ανεξάρτητη, καταρχήν, από τυχόν υποχρεώσεις της κατά το αστικό δίκαιο ή άλλες νομοθετικές διατάξεις), και άρα λόγο που να επιβάλλει την απαλλαγή της από τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΚληρ. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της (ημερομηνία θανάτου 28.9.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Θ πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής (αριθμ. φακέλου, αριθμ. δήλωσης) και του συνόλου των σχετικών προσαυξήσεων.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

ΦΚληρ

Διαφορά κύριου φόρου	5.703,32 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>5.703,32 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. Θ πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.