



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

Καλλιθέα 24/05/2023

Αριθμός Απόφασης:1306

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1. με, κατοίκου και 2. με ΑΦΜ κατοίκου κατά των πράξεων επιβολής προστίμων άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Χολαργού για εκπρόθεσμη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (Αρ. Φακ./2020, Αρ. Δηλ. 2182/2022), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

2. Τις πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Χολαργού, για την εκπρόθεσμη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς (Αρ. Φακ./2020, Αρ. Δηλ./2022, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

3. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.Χολαργού.

4. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/05/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1. με ΑΦΜ, και 2. 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εκπρόθεσμα στις 20/12/2022 την με αριθμό/2022 και με αριθμό φακέλου/2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς της από την 14-11-2020 αποβιωσάσης μητρός τους με ΑΦΜ

Συγκεκριμένα, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων κατέθεσε την με κωδικό/08-01-2023 ένσταση και η δεύτερη εξ αυτών κατέθεσε την με κωδικό/08-01-2023 ένσταση, συνυποβάλλοντας στοιχεία σχετικά με την υγεία της μητέρας τους. Επί των εν λόγω ενστάσεων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού τους ενημέρωσε ότι το αίτημα διαγραφής του επιβληθέντος σε έκαστο εξ αυτών προστίμου των 100 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς της δεν ερίζεται στις ισχύουσες διατάξεις και για τον λόγο αυτό δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλουν εκ νέου τα δύο πρόστιμα ποσού 100 ευρώ ισχυριζόμενοι ότι η επιβολή τους είναι αδικαιολόγητη και καταχρηστική διότι ο χρόνος της δήλωσης των αποκτημάτων για την μητέρα τους δεν δύναται να είναι ο χρόνος θανάτου της αλλά ο Ιούλιος του 2022 οπότε εκκαθαρίστηκαν οι δηλώσεις των κληρονόμων μεταξύ των οποίων η μητέρα τους (..... με ΑΦΜ) του προ αποβιώσαντος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή

οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική

Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο

φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,η) δεν

συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.θ).

ι)ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό,

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του [άρθρου 62](#)

του ν. [4170/2013](#) υποχρεώσεις του) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` και στ` της παραγράφου 1.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.2961/2001 με θέμα «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» 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 και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία

αντικείμενα μέσα στους πρώτους «εννέα (9) μήνες» της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε «εννέα (9) μήνες», από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.2961/2001 με θέμα «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» ορίζεται ότι: Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

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.»

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώρισή τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.»

Επειδή, οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν εκπρόθεσμα στις 20/12/2022 την με αριθμό/2022 και με αριθμό φακέλου/2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς της από την 14-11-2020 αποβιωσάσης μητρός τους, με ΑΦΜ, ενώ η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής έληξε στις 14-07-2021 ήτοι εννέα μήνες μετά το θάνατο.

Σύμφωνα με τα παραπάνω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1. με ΑΦΜ, κατοίκου και 2..... με ΑΦΜ και την επικύρωση των Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθ.54 ποσού 100€ σε έκαστον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Χολαργού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: 100,00€

2.

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.