



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05.07.2023  
Αριθμός απόφασης: 830

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., με Α.Τ.Β. ...., φορολογικού έτους 2021, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... δήλωσης φόρου κληρονομιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 το με Α.Τ.Β. .... πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την ....., υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η με αριθμό ..... δήλωση φόρου κληρονομιάς, που αφορούσε τον κληρονομούμενο ..... από τους κληρονόμους:

1. ....
2. ....
3. ....

με τα εξής προσκομισθέντα παραστατικά:

- α) Ληξιαρχική πράξη θανάτου με αριθ. πρωτ. ...., από την οποία προκύπτει ότι ο κληρονομούμενος έχει κυπριακή ιθαγένεια και
- β) Πιστοποιητικό από το Ειρηνοδικείο Αθηνών με αριθ. ...., από το οποίο δεν προκύπτει δημοσίευση διαθήκης.

Η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη σε εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς με τα περιγραφόμενα σε αυτή περιουσιακά στοιχεία, βάσει του Ν.3842/2010 και του Ελληνικού Κληρονομικού Δικαίου, από την οποία προέκυψαν τα κάτωθι:

1. ...., σύζυγος του κληρονομούμενο, ποσοστό 25%, αξία 22.994,03 € και μηδενικός φόρος για καταβολή
2. ...., τέκνο του κληρονομούμενο, ποσοστό 37,50 %, αξία 34.491,04 € και μηδενικός φόρος για καταβολή και
3. ...., τέκνο του κληρονομούμενο, ποσοστό 37,50 %, αξία 34.491,04 € και μηδενικός φόρος για καταβολή.

Την ....., υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η με αριθμό ..... διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με τα ίδια περιουσιακά στοιχεία με τη με αριθμό ..... υποβληθείσα δήλωση. Με την υποβολή της ανωτέρω διορθωτικής δήλωσης, κατατέθηκαν τα εξής δικαιολογητικά:

- α) βεβαίωση εγγυτέρων συγγενών από την Πρεσβεία της Κυπριακής Δημοκρατίας και
- β) έγγραφο σχετικά με το κληρονομικό δίκαιο που ισχύει για τους έχοντες κυπριακή ιθαγένεια, από το οποίο προκύπτει ποσοστό 1/3 για κάθε κληρονόμο.

Κατόπιν των ανωτέρω, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με το Ν.3842/2010, από την οποία προέκυψαν τα παρακάτω:

1. .... σύζυγος του κληρονομούμενο, ποσοστό 1/3, αξία 30.658,70 € και μηδενικός φόρος για καταβολή
2. .... τέκνο του κληρονομούμενο, ποσοστό 1/3, αξία 30.658,70 € και μηδενικός φόρος για καταβολή
3. ...., τέκνο του κληρονομούμενο, ποσοστό 1/3, αξία 30.658,70 € και μηδενικός φόρος για καταβολή.

Στη συνέχεια, επιβλήθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ., σε κάθε κληρονόμο, πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με Α.Τ.Β. .... προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που του επιβλήθηκε, υποστηρίζοντας ότι η καθυστέρηση και η εκπρόθεσμη κατάθεση της με αριθμό ..... διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα των κληρονόμων, αλλά στο γεγονός ότι η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είχε εκδώσει λανθασμένη αρχική πράξη, εφαρμόζοντας το Ελληνικό και όχι το Κυπριακό Δίκαιο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 - **Ειδική Διαιτητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή του Κ.Φ.Δ.**, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής  
1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)  
2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή η πράξη επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη από τη φορολογική αρχή εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή

παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεσιμότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣΤΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣΤΕ 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή**, στο διάστημα από την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) διέγραψε το πρόστιμο που εκ παραδρομής επέβαλε στον προσφεύγοντα, με την έκδοση του υπ' αριθ. .... ΑΦΕΚ Διαγραφής.

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση και υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.