



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 777/18-04-2022

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη: ...

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. για το **φορολογικό έτος 2016**.

5. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/17-12-2021 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. για το **φορολογικό έτος 2016**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** για **εκπρόθεσμη υποβολή** αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσαλλόμενη πράξη της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 24/09/2015 απεβίωσε ο πατέρας του του (Α.Φ.Μ.:). Ως νόμιμος εκ διαθήκης κληρονόμος υπέβαλε την από 03/06/2016 και με αριθμό καταχώρησης αρχική του δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016, η οποία ήταν εκπρόθεσμη λόγω καθυστερημένης ολοκλήρωσης της διαδικασίας αποδοχής κληρονομιάς (συλλογή εγγράφων και βεβαιώσεων, τοπογραφικές μετρήσεις οικοπέδων και αγροτεμαχίων κ.λπ.). Ειδικότερα, την 26/11/2015 δημοσιεύθηκε η διαθήκη από το Ειρηνοδικείο και την 16/05/2016 συντάχθηκε η συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομιάς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν ότι

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1847 (Αποποίηση) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Π.Δ.456/1984 «Αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός του Νόμος» (ΦΕΚ164Α/24-10-1984) ορίζεται ότι

«Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 144 (Έναρξη και λήξη προθεσμιών) παρ. 1 και παρ. 3 του Π.Δ.503/1985 «Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας» (ΦΕΚ182Α/24-10-1985), όπως οι διατάξεις της παρ. 3 προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.3994/2011 (ΦΕΚ165Α/25-07-2011), ορίζεται ότι

«1. Οι προθεσμίες που ορίζονται από τον νόμο ή τα δικαστήρια αρχίζουν από την επόμενη ημέρα μετά την επίδοση ή μετά τη συντέλεση του γεγονότος που αποτελεί την αφετηρία της προθεσμίας και λήγουν στις 7 το βράδυ της τελευταίας ημέρας και αν αυτή είναι κατά τον νόμο εξαιρετέα, την ίδια ώρα της επομένης μη εξαιρετέας ημέρας.

3. Το Σάββατο θεωρείται για τον παρόντα Κώδικα εξαιρετέα και μη εργάσιμη ημέρα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Δήλωση στοιχείων ακινήτων) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α του Ν.3427/2005 «Φόρος προστιθέμενης αξίας στις νέες οικοδομές, μεταβολές στην φορολογία κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ312Α/27-12-2005), όπως ίσχυαν κατά την 26/11/2015, οριζόταν ότι

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005. Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. Από το έτος 2012 και επόμενα, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση.

Τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ανεξάρτητα από την μεταγραφή τους, για τις ανάγκες συμπλήρωσης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων, αναγράφονται στην οικεία δήλωση από:

.....
δ) τους κληρονόμους ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) από τους εκ διαθήκης κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της δήλωσης έτους,

.....
3.α. Από την 1η Ιανουαρίου 2015 και εφεξής, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι
«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1, σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Δήλωση στοιχείων ακινήτων) παρ. 9 του Ν.3427/2005, όπως οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 9 προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/27-05-2016), ορίζεται ότι

«9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.

Για τις αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων που υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν από την 31.12.2014 μέχρι και την 29.7.2016, το αυτοτέλες πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α) ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α), κατά περίπτωση, μειώνονται στο μισό.».

Επειδή, ο πατέρας του προσφεύγοντος του (Α.Φ.Μ.:) απεβίωσε κατά την **24/09/2015** καταλείποντας διαθήκη που είχε δημοσιευθεί από το Ειρηνοδικείο την 26/11/2015 (αριθμός πρακτικών συνεδρίασης/2015). Μεταξύ των εκ διαθήκης κληρονόμων ήταν ο προσφεύγων που υπέβαλε στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βέροιας την με αριθμό/22-01-2016 σχετική δήλωση. Την 16/05/2016 συντάχθηκε από τη συμβολαιογράφο Κ. του (Α.Φ.Μ.:) η με αριθμό Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς με την οποία ο προσφεύγων κατέστη νόμιμος κληρονόμος του πατρός του (μεταγραφή με αριθμό καταχώρησης/19-05-2016, τόμος, αριθμός). Δυνάμει δε των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 1847 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Π.Δ.456/1984 (Α.Κ.), του άρθρου 144 παρ. 1 και παρ. 3 του Π.Δ.503/1985 (ΚΠολΔ) και του άρθρου 23 παρ. 3 περ. α του Ν.3427/2005, η **καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016**, προκειμένου να δηλωθεί η ακίνητη κληρονομιάα περιουσία, ήταν η **27/04/2016** ημέρα **Τετάρτη** (λήξη προθεσμίας τεσσάρων μηνών –κατόπιν δημοσίευσης της διαθήκης– για αποποίηση κληρονομιάς κατά την 26/03/2016 ημέρα Σάββατο που μετατέθηκε κατά την 28/03/2016 ημέρα Δευτέρα και λήξη προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης κληρονομιάς την 27/04/2016 ημέρα Τετάρτη).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, κατά την **03/06/2016**, την με αριθμό καταχώρησης **αρχική του δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016 (ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2016)**, στην οποία συμπεριέλαβε την ακίνητη κληρονομιάα περιουσία.

Επειδή, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε η με αριθμό/17-12-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, η με αριθμό/03-06-2016 **αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016** **εμπίπτει** στις διατάξεις του **τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 9 του Ν.3427/2005** (όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4389/2016) και, συνεπώς, **το επιβληθέν –με την με αριθμό/17-12-2021 προσβαλλόμενη πράξη– πρόστιμο ποσού 100,00 € πρέπει να μειωθεί στο μισό, ήτοι στα 50,00 €.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **τροποποίηση** της με αριθμό/17-12-2021 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2016 με μείωση του προστίμου στο μισό, ήτοι στα 50,00 €.**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε., τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 9 του άρθρου 23 του Ν.3427/2005 (όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4389/2016)	100,00	<u>50,00</u>

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.