



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27-3-2024

Αριθμός απόφασης: 871

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου Αττικής, κατά του προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η/1/2018, της ΔΟΥ Κω, το οποίο

βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ./12-12-2023 (Α.Τ.Β./ 12-12-2023) ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, 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 πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Κω, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ./12-12-2023 (Α.Τ.Β./12-12-2023) ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 26η/04/2018, της με αριθμό αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2018 (Ε9) για ακίνητο που περιήλθε στην ιδιοκτησία του την 05η/04/2017, βάσει διαθήκης με ημερομηνία δημοσίευσης αυτής την 5η/4/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ολική ακύρωση του ως άνω προστίμου, αναφέροντας τα κάτωθι:

«ΚΑΤΑ

*Της υπ' αριθ. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΚΠΡ.ΥΠΟΒ.ΔΗΛ.Ε9ΑΡΘΡ.54Ν4174/13 από την 12/12/2023 πράξη
Στις 12/12/2023 βεβαιώθηκε η άνωθεν πράξη επιβολής προστίμου.*

Στις 24/4/2018 υπέβαλα την αρχική δήλωση που ήταν εμπρόθεσμη.

Στις 19/11/19 υπέβαλα τροποποιητική, με διορθωμένα τα στοιχεία, όπως προέκυψε από την συμβολαιογράφο μου, σε συνεργασία με το λογιστή μου. Που ήταν και αυτή εμπρόθεσμη.

Στις 29/5/23, μη γνωρίζοντας άλλο τρόπο και μη γνωρίζοντας νωρίτερα για την δυνατότητα συμπερίληψης του πιο κάτω κωδικού για τα παρελθόντα έτη, υπέβαλα εκπρόθεσμα μεν, την τροποποιητική δήλωση που αφορούσε μόνο το Α.Τ.ΑΚ.: και μόνο στην στήλη 32 (Ειδική κατηγορία), τον κωδικό 5 που αφορά θέματα απαλλοτρίωσης, μόνο με σκοπό την μείωση του ΕΝΦΙΑ που είχα πληρώσει και την επιστροφή χρημάτων σε εμένα και καμία άλλη τροποποίηση της περιουσιακής μου κατάστασης.

Λαμβάνοντας υπόψιν το ΑΡΘΡ.54 Ν.4174/13, εκτιμώ ότι η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις που αναφέρει το άρθρο καθώς δεν αναφέρει πουθενά για τροποποίηση ειδικής κατηγορίας. Σύμφωνα με τα παραπάνω προκύπτει ότι έχω υποβάλλει εμπρόθεσμα και αρχική δήλωση και τροποποιητική δήλωση Ε9.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως τροποποιήθηκε με την Π.Ν.Π. 18-07-2015 και ισχύει για το έτος 2018, ορίζεται 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. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης.

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...

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

«δ) τους κληρονόμους ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) ...

δβ) από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Α.Κ.: «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση...

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', στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

....

ι) Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) επιβάλλεται πρόστιμο γι' αυτήν με την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδίδεται βάσει της ως άνω δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία επιβολής του ανωτέρω προστίμου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας περίπτωσης...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β και γ)

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων

(άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσίων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54)...

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων αναφέρει εσφαλμένα ότι το υπό κρίση πρόστιμο αφορά τη με αριθμό/09-05-2023 τροποποιητική δήλωση Ε9, για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2018, στην οποία τροποποίησε το ακίνητό του με ΑΤΑΚ: στην στήλη 32 (ειδική κατηγορία) συμπληρώνοντας τον κωδικό 5 που αφορά θέματα απαλλοτρίωσης.

Επειδή, το υπό κρίση πρόστιμο αφορά τη με αριθμό και με ημερομηνία υποβολής 26/04/2018 αρχική δήλωση Ε9, για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2018, με την οποία δήλωσε τρία (3) ακίνητα ως εκ διαθήκης κληρονόμος, με ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης την 05/04/2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης, Ε9, για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2018, ήταν εμπρόθεσμη έως 04/09/2017.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η κρινόμενη εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2018 (Ε9) επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** του προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9, φορολογικού έτους 2018, της ΔΟΥ Κω, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ. /12-12-2023 (Α.Τ.Β. /12-12-2023) ταμειακή βεβαίωση.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της ΔΟΥ Κω, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ./12-12-2023 (Α.Τ.Β./12-12-2023) ταμειακή βεβαίωση: 100,00 ευρώ.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.