



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-03-2024

Αριθμός απόφασης: 746

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, κατά της με Α.Τ.Β. /14-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.,

βάσει της με αριθ./2023 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, φορ. έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., με Α.Φ.Μ.», η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με Α.Τ.Β./14-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., βάσει της με αριθ./2023 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, φορ. έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος της αποβιώσας την 02-12-2021 μητέρας της, υπέβαλε από κοινού με τον πατέρα της και την αδελφή της την υπ' αριθ./2022 (Θ-...../2021) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην ως άνω Δ.Ο.Υ., δηλώνοντας ένα διαμέρισμα, επί της οδού, στην, επιφανείας 75τ.μ. (αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου). Εν συνεχεία, υπέβαλε την υπ' αριθ./2023 (Θ-...../2021) τροποποιητική δήλωση, αλλάζοντας την αρχικώς δηλωθείσα διεύθυνση του κληρονομούμενου ακινήτου σε 1^η

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης επιβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης έγινε προκειμένου ν' αλλάξει η διεύθυνση του κληρονομούμενου ακινήτου, από «.....» σε «.....».

- Στην αρχική δήλωση είχε αναγραφεί ως οδός η, διότι κατά τον εντοπισμό του τετραγώνου του ακινήτου για την καταχώρησή του στο Ε9, ενώ η ίδια καταχώρησε, η εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. εμφάνισε το οικοδομικό τετράγωνο με το όνομα «.....».

- Κατά την σύνταξη συμβολαίου, η συμβολαιογράφος την ενημέρωσε ότι πρέπει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, γιατί η σωστή οδός είναι «.....» και δεν έχει μετονομαστεί σε
- Στον δρόμο που βρίσκετε το ακίνητο υπάρχουν δυο ταμπέλες: και στην συνέχεια
- Η αναγκαστική τροποποίηση της Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς δεν οφείλετε σε δική της υπαιτιότητα αλλά στο σύστημα Ε9/ΕΝΦΙΑ της ΑΑΔΕ που παρουσιάζει λάθος στον Χάρτη.
- Η αρχική δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα και το λάθος της ήταν περιγραφικό χωρίς πρόθεση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 69 «Συμπλήρωση ελλείψεων δήλωσης και προσκόμιση εγγράφων που πρέπει να επισυνάπτονται - Διόρθωση λογιστικών λαθών δήλωσης» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Αν η δήλωση δεν έχει την υπογραφή εκείνου που δηλώνει ή δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από αυτήν το αντικείμενο της φορολογικής υποχρέωσης, κατά το ποσό ή το είδος αυτής, ή λείπουν τα στοιχεία εκείνου που δηλώνει ή τα έγγραφα που πρέπει να επισυνάπτονται, αυτός που δήλωσε καλείται με απόδειξη από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσέλθει μέσα σε τακτή εύλογη προθεσμία για την υπογραφή ή τη συμπλήρωση της δήλωσης ή την προσκόμιση των εγγράφων που λείπουν.

2. Αν ο υπόχρεος δεν προσέλθει μέσα στην προθεσμία που τάχθηκε, ή, όταν προσέλθει, δεν αναγνωρίσει και δεν υπογράψει τη δήλωση ή δεν συμπληρώσει αυτήν όσον αφορά στον προσδιορισμό του αντικειμένου της φορολογικής υποχρέωσης, η δήλωση θεωρείται ότι δεν έγινε εν όλω ή εν μέρει.

3. Αν δεν προσκομισθούν τα έγγραφα που λείπουν μέχρι την έκδοση της οικείας πράξης, ο φόρος που αναλογεί υπολογίζεται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία τα οποία επικαλούνται μετά έγγραφα αυτά και η δήλωση θεωρείται ως ανακριβής.

4. Οποιαδήποτε λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου. Ο φόρος που αναλογεί επιπλέον, βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο, ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

5. Αν τα λογιστικά λάθη της δήλωσης επαναληφθούν στην πράξη και αυτή έχει καταστεί οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής, η διόρθωση αυτών ενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 99.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 54 του ΚΦΔ, 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β).....

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

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

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1252/2015, παρ. 2 «Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

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

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).....

**Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου.
.....**

θ) Εφαρμογή του άρθρου 54 στις φορολογίες κεφαλαίου :

Στις φορολογίες κεφαλαίου [κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.)] και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις παραβάσεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού (δηλαδή αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή φορολογική δήλωση ή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου (κερδών από τυχερά παίγνια), αν δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (π.χ. δικαιολογητικά για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. κ.λπ), τότε επιβάλλεται σε βάρος του πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54,

Επειδή, την υπ' αριθ. /2023 τροποποιητική δήλωση, που υπέβαλε εκπρόθεσμα η προσφεύγουσα, την υπέβαλε προκειμένου να διορθώσει τη διεύθυνση του κληρονομούμενου ακινήτου στην αρχική της δήλωση με αριθ. /2022 (Θ-.....), από «.....» σε «.....».

Επειδή, στο με αριθ. /09-07-1980 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας του Συμ/φου, με το οποίο περιήλθε στην ιδιοκτησία της αποβιωσάσης το κληρονομούμενο ακίνητο, αναφέρεται ως διεύθυνση η

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η κληρονομούμενη δήλωνε στο Ε9 το διαμέρισμα αυτό μέχρι το έτος 2017 με δ/νση, από το έτος 2018 έως και το 2021 με δ/νση, και από το έτος 2022 με δ/νση

Επειδή, από την με αρ. πρωτ. /13-10-2023 βεβαίωση της, σε απάντηση της από 06-10-2023 ταυτάριθμης αίτησής της, προκύπτει ότι, ύστερα από αυτοψία που διενεργήθηκε: «Το ακίνητο το οποίο έχει πρόσωπο στην, εντός του οποίου εντοπίζεται ιδιοκτησία με ΚΑΕΚ, έχει την είσοδο επί της και φέρει σήμερα τον αστικό αριθμό Στα αρχεία της Υπηρεσίας μας δεν βρέθηκαν στοιχεία για την μετονομασία της ανωτέρω παρόδου καθώς και για την προγενέστερη ονομασία της».

Επειδή, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρ. 69 του ν. 2961/2001, η αρχική, εμπροθέσμως υποβληθείσα, δήλωση δεν ήταν ελλιπής, καθώς από τα στοιχεία του φακέλου και τις απόψεις

της Δ.Ο.Υ. δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε έγγραφα που θα έπρεπε να επισυνάπτονται στη δήλωση, ούτε ότι η περιγραφή του ακινήτου έχει αναγραφεί κατά τρόπο που δεν απεικόνιζε την πραγματική του κατάσταση.

Επειδή, η εκπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση, εν προκειμένω ουδεμία σχέση έχει με την φορολογική διάσταση της υπόθεσης, καθώς δεν διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα της δήλωσης.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη : α) ότι η κληρονομούμενη δήλωνε στο Ε9 της το διαμέρισμα αυτό μέχρι το έτος 2017, με δ/νση , από το έτος 2018 έως και το 2021 με δ/νση , και από το έτος 2022 με δ/νση ,

β) τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι κατά τον εντοπισμό του τετραγώνου του ακινήτου για την καταχώρησή του στο Ε9, ενώ η ίδια καταχώρησε , η εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. εμφάνισε το οικοδομικό τετράγωνο με το όνομα «.....»,

γ) την με αρ. πρωτ. /06-10-2023 αίτηση της προσφεύγουσας στη , που υποβλήθηκε πριν την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης, προς διευκρίνιση της οδού, καθώς από τα προηγουμένως αναφερόμενα, προφανώς επικρατούσε σύγχυση ως προς την ορθή διεύθυνση του ακινήτου.

Επειδή, κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και ακυρώνεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρ. 54 του Κ.Φ.Δ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με Α.Τ.Β. /14-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., βάσει της με αριθ. /2023 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, φορ. έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Ποσό προστίμου: 0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η 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.