



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 332255

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 15/04/2025

Αριθμός Απόφασης: 610

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του τουμε Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/06-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος

2019.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Λάρισας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουμε Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/06-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 17/03/2020 της με αριθμό καταχώρησηςαρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπάρχουν την 01/01 2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι στις 17/3/2020 υποβλήθηκε εκπρόθεσμη ηλεκτρονική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 (01/01/2019) με αριθμό, εκ παραδρομής από τον λογιστή, στον οποίο απευθύνθηκε η μητέρα του. Μόλις αντιλήφθηκε ο προσφεύγων το λάθος στις 10/4/2020 υπέβαλε νέα δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 (01/01/2019) με αριθ. διαγράφοντας τα ακίνητα που δηλώθηκαν με την δήλωση με αριθ. Την ίδια μέρα υποβλήθηκε εκπρόθεσμη ηλεκτρονική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 (01/01/2019) με αριθμό όπου τα περιουσιακά στοιχεία δηλώθηκαν στο σωστό ΑΦΜπου ανήκει στον θείο του (..... του), αδερφό της μητέρας του. Με τον θείο του έχει το ίδιο όνομα και γι' αυτό το λόγο υπήρξε η λανθασμένη δήλωση από τον λογιστή. Είναι άδικο να πληρώσει πρόστιμο για ένα λάθος κάποιου άλλου που αφορά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ποτέ δεν περιήλθαν στην κατοχή του.

Επειδή, στο άρθρο 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι :

«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική

Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στο άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» παρ. 1 και παρ. 3 περ. α. του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε για το φορ. έτος 2019, 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 τη 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, 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 την ΠΟΛ 1186/2014 με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 52 του ν. 4276/2014:

«.....Γ. Διαρκής ενημέρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Από την 1η Ιανουαρίου 2014, όσοι έχουν μεταβολές στην ακίνητη περιουσία τους υποχρεούνται να τις δηλώνουν ηλεκτρονικά στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, εντός 30 ημερών, από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η μεταβολή

Δ. Δήλωση στοιχείων ακινήτων σε περιπτώσεις κληρονομικής διαδοχής.

Από το έτος 2014, στις περιπτώσεις κληρονομικής διαδοχής η δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. Συγκεκριμένα ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά εντός προθεσμίας τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία που πληροφορήθηκε την επαγωγή και το λόγο της, δηλαδή - κατά κανόνα - από την ημερομηνία θανάτου, προκειμένου για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, και από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, προκειμένου για τους εκ διαθήκης κληρονόμους. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία αποποίησης της κληρονομιάς ορίζεται αντίστοιχα σε ένα (1) έτος. Σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς, ο συνεπεία αυτής καθιστάμενος κληρονόμος, έχει ανάλογη προθεσμία για αποποίηση. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να αναγράψει στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, την οποία θα υποβάλει προς τούτο, την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου και, στις περιπτώσεις που πρόκειται για εκ διαθήκης κληρονόμο, την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης. Μετά την παρέλευση των ημερομηνιών αυτών, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται εκπρόθεσμα. Η ανωτέρω ρύθμιση, αφορά φορολογικές υποχρεώσεις από την 1η Ιανουαρίου 2014 και δεν αναιρεί τη φορολογική υποχρέωση που έχει ο κληρονόμος (εξ αδιαθέτου ή εκ διαθήκης) για τον ΕΝΦΙΑ».

Επειδή, στο άρθρο 73 του ν.4607/2019 (Α'65) ορίζεται ότι:

«1. Η περίπτωση α' της παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 3427/2005 (Α' 312) αντικαθίσταται ως ακολούθως:

3.α. Από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων υποβάλλει αυτήν μέχρι την 31η Μαΐου του επόμενου έτους από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα.

2. Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α ' 170) προστίθεται περίπτωση ι' ως ακολούθως:

«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 Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται η διαδικασία επιβολής του ανωτέρω προστίμου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας περίπτωσης. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικό από τη Φορολογική Διοίκηση.

3. Για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων, που υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν από τις 31.12.2014 μέχρι και τη δημοσίευση του παρόντος, δεν επιβάλλονται, κατά περίπτωση, το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ή το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (Α ' 179). Πρόστιμα που έχουν βεβαιωθεί δεν διαγράφονται. Τυχόν πρόστιμα που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται....».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2082/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 73 του ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65 Α΄) για θέματα φορολογίας ακίνητης περιουσίας»:

«1. Ημερομηνία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, όσοι έχουν μεταβολές στην ακίνητη περιουσία τους (σύσταση, απόκτηση κ.λπ.), υποχρεούνται να τις δηλώνουν υποβάλλοντας τη δήλωση Ε9 μέχρι την 31η Μαΐου του επόμενου έτους από την ημέρα της μεταβολής....2. Επιβολή προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ για διαδικαστικές παραβάσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης Ε9 για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Το πρόστιμο ορίζεται σε εκατό (100) ευρώ για κάθε δήλωση (παράγραφος 2 άρθρου 54 του ν. 4174/2013) και επιβάλλεται με την πράξη προσδιορισμού φόρου, η οποία εκδίδεται βάσει της δήλωσης Ε9. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2019 οριζόταν 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από

την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: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 Α.Α.Δ.Ε. 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 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 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') Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την 17/03/2020, την με αριθμό καταχώρησηςεκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2019 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2019), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ,, και στον πίνακα 2 τρεις αγρούς με ΑΤΑΚ,, με αιτιολογία «εξ αδιαθέτου κληρονόμος ΑΦΜ, ημερομηνία θανάτου 13/10/2018». Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησής /17-03-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, με ποσό φόρου 58,55€.

Επειδή, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/06-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του ν.4174/2023 της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9).

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis ο ΑΦΜ ανήκε στον τουπου απεβίωσε στις 13/10/18. Υπάρχει

δηλωμένη σχέση κληρονόμου με τον του (ΑΦΜ:) και με την του (ΑΦΜ:) βάσει της υπ' αριθμ. /26-07-2019 διαθήκης (Ειρηνοδικείο).

Επειδή, στις 10/04/2020 ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2019 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2019), όπου διέγραψε στον πίνακα 1 τα τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ,, και στον πίνακα 2 τους τρεις αγρούς με ΑΤΑΚ,, που είχε δηλώσει με την με αριθμό καταχώρησηςεκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων με αιτιολογία διαγραφής «λοιπές περιπτώσεις ημερομηνία 13/10/2018 εκ παραδρομής καταχώρηση». Ακολούθως εκδόθηκε την 10-04-2020 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 με μηδενικό ποσό φόρου (και χωρίς ακίνητη περιουσία).

Επειδή, την ίδια μέρα, ήτοι στις 10-04-2020 ο του, ΑΦΜ:κληρονόμος του θανόντος του, ΑΦΜ υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2019 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2019), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ,, και στον πίνακα 2 τρεις αγρούς με ΑΤΑΚ,, με αιτιολογία «εξ αδιαθέτου κληρονόμος ΑΦΜ, ημερομηνία θανάτου 13/10/2018». Τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν από τον ανωτέρω είναι ίδια με τα ακίνητα που συμπεριλήφθηκαν στις υπ' αριθμ. /17-03-2020 (ως εισαχθέντα ακίνητα) και /10-04-2020 (ως διαγραφέντα ακίνητα) δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του προσφεύγοντος.

Επειδή, από το με αρ. πρωτ. /19-10-2018 πιστοποιητικό εγγύτερων συγγενών του δήμου και την με αριθμό /26-07-2019 ιδιόγραφη διαθήκη του αποβιώσαντος στις 13-10-2018 του, που δημοσιεύτηκε στις 26-07-2019 στο Ειρηνοδικείο προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν συμπεριλαμβάνεται στους εγγύτερους συγγενείς ή τους κληρονόμους εκ διαθήκης του θανόντος.

Επειδή, η υπ' αριθμ. /17-03-2020 δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 01/01/2019 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 21/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουμε Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /06-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου, φορ. έτους 2019 της ΑΑΔΕ.

Η με αριθμό. /06-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013) φορ έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

Σημείωση:

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