



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 11.04.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1012

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 ευρώ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 04.03.2019 της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 01.01.2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι με την Ε. 2082/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης έληγε στις 31.05.2019.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, 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»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1115/2015 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«.....»

2. Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2015

Από την 1η Ιανουαρίου 2015, όσοι έχουν μεταβολές στην ακίνητη περιουσία τους υποχρεούνται να τις δηλώνουν ηλεκτρονικά, εντός 30 ημερών, από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η μεταβολή.

Ειδικά λόγω της πρώτης εφαρμογής της προθεσμίας των 30 ημερών, η δήλωση για κάθε σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή, για την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων από την 1η Ιανουαρίου 2015 μέχρι και την 31η Μαΐου 2015, υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Ιουνίου 2015

.....».

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«.....»

Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 04.03.2019 τη με αριθμό αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2019, αναφέροντας σε αυτήν ότι τα οικεία ακίνητα εισάγονται λόγω κτήσης κατά πλήρη κυριότητα αιτία γονικής παροχής με αριθμό συμβολαίου και με ημερομηνία 17.12.2018 (ΑΦΜ συμβολαιογράφου).

Επομένως, σύμφωνα με όσα ο ίδιος ο προσφεύγων δηλώνει στην εν λόγω δήλωσή του, η σύσταση των εν λόγω δικαιώματων κυριότητας επήλθε την 17.12.2018. Συνεπώς, κατ' εφαρμογήν του άρθρου 23 ν. 3427/2005, όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, και των ΠΟΛ 1186/2014 και 1115/2015, ο προσφεύγων έπρεπε να υποβάλει την παραπάνω δήλωση εντός προθεσμίας τριάντα ημερών με αφετηρία την 17.12.2018, ήτοι είχε υποχρέωση να δηλώσει το εν λόγω ακίνητο έως την 16.01.2019. Πλην όμως η εν λόγω προθεσμία παρήλθε άπρακτη και ο προσφεύγων προέβη στη δήλωση του αποκτηθέντος ακινήτου εκπρόθεσμα, ήτοι την 04.03.2019. Για το λόγο αυτό, ορθώς και συννόμως, σύμφωνα με τις επιταγές του άρθ. 54 ν. 4174/2013 και του άρθ. 23 ν. 3427/2005, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το προσβαλλόμενο πρόστιμο λόγω της εκπρόθεσμης εκ μέρους του υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Επισημαίνουμε, ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η δήλωσή του με ημερομηνία υποβολής 04.03.2019 ήταν εμπρόθεσμη διότι η προθεσμία υποβολής εκτεινόταν έως την 31η Μαΐου του επόμενου έτους, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος. Τούτο, δε, διότι η παρ. 3 περ. α του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, με τίτλο «Δήλωση στοιχείων ακινήτων», στην οποία περιλαμβάνεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων σε περίπτωση σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων, κατά το κρίσιμο έτος 2018 είχε το παραπάνω αναφερθέν περιεχόμενο και προέβλεπε προθεσμία τριάντα ημερών. Η ως άνω παράγραφος τροποποιήθηκε με το άρθ. 73 παρ. 1 ν. 4607/2019 και προέβλεπε προθεσμία υποβολής της δήλωσης μέχρι την 31η Μαΐου του επόμενου έτους μετά τη σύσταση του δικαιώματος επί του ακινήτου, πλην όμως ο εν λόγω νόμος ίσχυσε από την 24.04.2019, ημερομηνία δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (άρθ. 79 ν. 4607/2019 Φ.Ε.Κ. Α' 65/24.04.2019), ενώ στη συνέχεια η εν λόγω προθεσμία τροποποιήθηκε εκ νέου. Ως εκ τούτου, η καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης εκ μέρους του προσφεύγοντος είχε ήδη παρέλθει την 16.01.2019, πριν την έναρξη ισχύος της παραπάνω τροποποιητικής διάταξης και επομένως, ο ισχυρισμός του είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

.....»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε την 17.12.2018 λόγω γονικής παροχής ακίνητο και υπέβαλε προς τούτο στις 04.03.2019 την υπ' αριθ. αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2019.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει τη δήλωση στοιχείων ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2019 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία απόκτησης, ήτοι έως 16.01.2019 και επομένως η υπ' αριθ. αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2019 υποβλήθηκε υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πράξη επιβολής προστίμου υπ' αριθ.: 100,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.