



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29-4-2025

Αριθμός Απόφασης: 1211

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

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 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 5-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό/6-12-2024 (ΑΤΒ/6-12-2024) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Άμφισσας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/6-12-2024 (ΑΤΒ/6-12-2024), πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2-11-2020 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1/1/2019, για ακίνητα που απέκτησε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος και με ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου 10-7-2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ή να μειωθεί στο ελάχιστο δυνατό το επιβαλλόμενο πρόστιμο, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

Ο λόγος για τον οποίο δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπό κρίση δήλωση είναι ότι δε γνώριζε την ακριβή ιδιοκτησιακή κατάσταση της μητέρας της, που απεβίωσε την 10/7/2018. Σε καμία περίπτωση δεν επιδίωξε να αποφύγει την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, τον οποίο και κατέβαλε κανονικά. Είναι άδικο να της επιβληθεί ένα τόσο υψηλό πρόστιμο σε σχέση με τον αναλογούντα φόρο. Επιπροσθέτως, καμία ζημία δεν επήλθε για το Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» ν. 3427/2005, ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης της παράβασης, ορίζεται ότι:

«Από την 1^η 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. 1200/03-09-2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών και νομικών προσώπων»:

«1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων, που αφορά μεταβολές περιουσιακής κατάστασης, που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα (έντυπο Ε9), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

2. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται αποκλειστικά μέσω διαδικτύου...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (πλέον άρθρο 53 ν.5104/2024) «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης της παράβασης, 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:

.....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

....

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων...»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητα ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος, με ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης 10-7-2018 και όφειλε να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία αυτών.

Επειδή, εντούτοις, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2019 την 2-11-2020, ήτοι εκπρόθεσμα.

Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ Άμφισσας η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 5-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου , ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθ. /6-12-2024 (ΑΤΒ /6-12-2024) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, ποσό: 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.