



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 700

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

## 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 04/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με 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 της Δ.Ο.Υ. ....

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

Επί της από 04/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....ΤΟΥ .....με Α.Φ.Μ. .... οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων 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 της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 13/06/2018 της με αριθμό καταχώρησης .....αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) κατά την 01/01 2019.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενη ότι:

1) Μεταβλήθηκε η περιουσιακή της κατάσταση ένεκα της αγοράς δύο οριζόντιων ιδιοκτησιών (.....και .....) κατά ποσοστό .....% στη .....επί της οδού .....δυνάμει του υπ' αρ. ..../16-4-2018 συμβολαίου της Συμβ/φου .....

Η ως άνω μεταβολή της περιουσιακής της κατάστασης δηλώθηκε με την υπ' αριθμ. ..../13-06-2018 δήλωση εμπρόθεσμα καθώς η εν λόγω υποχρέωσή της έπρεπε να εκπληρωθεί έως το Μάρτιο του 2020 σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

2) Στην περίπτωση που η δήλωσή της θεωρηθεί εκπρόθεσμη, σύμφωνα με την Ε.2082/2019 εγκύκλιο σε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επόμενων, που υποβλήθηκαν από την 31η Δεκεμβρίου 2014 μέχρι και την 24η Απριλίου 2019 (ημερομηνία δημοσίευσης του άρθρου 73 του Ν.4607/2019 για θέματα φορολογίας ακίνητης περιουσίας), δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

3) Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή προστίμου με την προσβαλλόμενη πράξη έχει παραγραφεί, διότι έχει παρέλθει η πενταετία.

4) Με την υποβολή της υπ' αριθμ. ..../13-6-2018 δήλωσης για το έτος 2019 το ελληνικό δημόσιο δεν υπέστη οικονομική ζημία που να συναρτάται με τη καταβολή των οποιωνδήποτε φόρων και δη του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για οποιοδήποτε οικονομικό έτος. Η ίδια δε δεν αποκόμισε κανένα

οικονομικό όφελος από την συγκεκριμένη υποβολή της δήλωσής της στις 13- 6-2018.

**Επειδή**, στο άρθρο 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 που κωδικοποίησε το ν.4174/2013 και ίσχυσε έως 18/04/2024 οριζόταν 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 κατά την επίμαχη περίοδο, 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 1<sup>η</sup> 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».

**Επειδή, στο άρθρο 73 του ν.4607/2019 (ΦΕΚ Α'65/24-04-2019) 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

**3. Πρόστιμα για δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υποβλήθηκαν από 31/12/2014 έως και 24/4/2019.**

Σε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επόμενων, που υποβλήθηκαν από την 31η Δεκεμβρίου 2014 μέχρι και την 24η Απριλίου 2019 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου), δεν επιβάλλονται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ή το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Πρόστιμα που έχουν βεβαιωθεί μέχρι και την 24η Απριλίου 2019 δεν διαγράφονται. Πρόστιμα που έχουν καταβληθεί μέχρι την ίδια ημερομηνία δεν επιστρέφονται.

**4. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ για διαδικαστικές παραβάσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) από 25/4/2019 και μετά**

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 στις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, οι οποίες υποβάλλονται από την 25η Απριλίου 2019 και αφορούν τα έτη 2014 και επόμενα, μέχρι την ανάρτηση των κτηματολογικών στοιχείων στο σύνολο της Ελληνικής επικράτειας. Η ολοκλήρωση της ανάρτησης προκύπτει από Διαπιστωτική Πράξη του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. «Ελληνικό Κτηματολόγιο», η οποία κοινοποιείται προς τον Υπουργό Οικονομικών. Διευκρινίζεται ότι αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) θεωρείται η δήλωση, η οποία υποβάλλεται για πρώτη φορά και εισάγει ακίνητα ή

δικαιώματα επί αυτών από τον υπόχρεο φορολογούμενο. Κάθε επόμενη δήλωση, η οποία προσθέτει, αφαιρεί ή μεταβάλλει ακίνητα ή δικαιώματα επί αυτών θεωρείται τροποποιητική δήλωση Ε9.».

**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 υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ..... 1) 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**, στο άρθρο 62 παρ. 5 του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2019 οριζόταν ότι: «5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση».

**Επειδή**, στο άρθρο 36 του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2019 οριζόταν ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης....».

**Επειδή**, στο άρθρο 54B του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2019 οριζόταν ότι: «Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων ή υποβάλει εκπρόθεσμα ή

ανακριβή δήλωση, με συνέπεια τη μη διενέργεια εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή την εκκαθάριση ή τον προσδιορισμό αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο, ως αφετηρία για την επιβολή των προστίμων, ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων ορίζεται η επομένη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων για τους υπόχρεους του έτους αυτού».

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, στις 13/06/2018, την με αριθμό καταχώρησης .....εκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2019 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2019), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 δύο νέα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., .....στον Δήμο ..... του Ν. ....κατά πλήρη κυριότητα με ποσοστό συνιδιοκτησίας .....% και αιτιολογία εισαγωγής «Αγορά ακινήτου, Αριθμός συμβολαίου ....., Ημερομηνία συμβολαίου 16/04/2018, ΑΦΜ συμβολαιογράφου .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η ανωτέρω δήλωση υποβλήθηκε την 13-06-2018, μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 30 ημερών από την αγορά των εν λόγω ακινήτων δυνάμει του με αρ. ....../16-4-2018 συμβολαίου, ήτοι εκπρόθεσμα. Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ...../30-08-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 ΕΝ.Φ.Ι.Α. με ποσό οφειλής 175,54€. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εμπρόθεσμης υποβολής της οικείας δήλωσης στοιχείων ακινήτων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό ...../06-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9), βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ν.4174/2013.

**Επειδή**, εν προκειμένω, δεν έχει εφαρμογή η παρ. 3 του άρθρου 73 του ν.4607/2019, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα καθόσον η υπ' αριθμ. ....../13-06-2018 δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2019 ήταν αρχική και όχι τροποποιητική. Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. πρώτο και του άρθρου 62 παρ. 1 του ν. 4174/2013 η με αριθμό ...../06-12-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής

προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2023) της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε μετά την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση αυτής, δεδομένου ότι η πενταετία από την λήξη του έτους εντός του οποίου είχε παρέλθει η προθεσμία υποβολής της με αριθμό ...../13-06-2018 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης (31/12/2018) είχε παρέλθει κατά την 31/12/2023.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό ...../06-12-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2023) της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος 2019 πρέπει να ακυρωθεί. Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του τέταρτου ισχυρισμού.

#### Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 04/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....του .....με Α.Φ.Μ.: ..... και την ακύρωση της με αριθμό ...../06-12-2024 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2023) της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

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 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> του ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**α/α**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Σημείωση:**

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