



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 12.06.25

Αριθμός απόφασης: 1964

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

: 2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13.02.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ:** κατοίκου κοινότητας, ΤΚ:..... κατά της υπ' αριθ. /30.01.25 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ , καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

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

Επί της από 13.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα τυγχάνει κύρια σε ποσοστό 100 % κατά ψιλή κυριότητα των παρακάτω ακινήτων :

- 1)Ενός (1) αγροτεμαχίου εκτάσεως 1.000,00 τ.μ. κείμενου στη θέση του δημοτικού διαμερίσματος της κοιν., που απέκτησε με υπ' αριθ/22.2.10 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμ/φου
- 2)Ενός (1) οικοπέδου εκτάσεως 211,05 τ.μ. με της επ' αυτού οικίας επιφανείας 55,86 τ.μ κείμενου στη θέσητου νομού πού απέκτησε με το υπ' αριθ '/29.3.10 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμ/φου,
- 3) Ενός (1) αγροτεμαχίου εκτάσεως 1.150,00 τ.μ. κείμενου στη θέση του νομού πού απέκτησε με το υπ' αριθ'/29.3.10 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμ/φου

Λόγω της ανηλικότητας της προσφεύγουσας , κατά τον χρόνο σύνταξης των ως άνω συμβολαίων και ως το έτος 2020 , η ιδιοκτήτρια κατ' επικαρπία μητέρα της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:..... ως ασκούσα την επιμέλεια της προστατευόμενης θυγατέρας με ΑΦΜ : δήλωνε τα ως άνω αναφερόμενα ακίνητα.

Ακολούθως με την ενηλικίωση της κατά το έτος 2020 η προσφεύγουσα , υπέβαλε την 13.06.21 την υπ' αριθ' **εκπρόθεσμα** αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων με την οποία δήλωσε, την ψιλή κυριότητα των άνω αναφερόμενων ακινήτων, συνεπεία της οποίας η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας την υπ' αριθ'/30.01.25 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/24 με την οποία επέβαλε πρόστιμο ποσού 100,00 € .

Η ως άνω προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου , και συγκεκριμένα ζητά την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

1. Όλα τα ακίνητα τα έχει αποκτήσει κατά ψιλή κυριότητα όταν ήταν ανήλικη με τα συμβόλαια δωρεάς και γονικής παροχής αρ/2010 και/2010.
2. Όλα τα ακίνητα τα δήλωνε ανελλιπώς όλα τα έτη μέχρι την ενηλικίωση της προσφεύγουσας η μητέρα της κατά πλήρη κυριότητα με ΑΦΜ
3. Το δημόσιο δεν έχει ζημιωθεί διότι ο φόρος που αναλογούσε στα ακίνητα πληρώνονταν από την μητέρα της προσφεύγουσας.
4. Η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση Ε9 το έτος 2021 που ενηλικιώθηκε προκειμένου να δηλώσει το δικαίωμά της στα ακίνητα και η μητέρα της υπέβαλε τροποποιητική δήλωση προκειμένου να μεταβάλει το δικαίωμα από πλήρη κυριότητα σε επικαρπία .

5. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη είναι δυσανάλογο σε σχέση με τα εισοδήματά της .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23** του **N. 3427/2005**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο **73** του **N. 4607/2019** και ίσχυε κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης Ε9 της προσφεύγουσας για το έτος 2021 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.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

Φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά την 1.1.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, υποχρεούνται να ελέγξουν ηλεκτρονικά μέχρι 30.6.2013 την περιουσιακή τους κατάσταση, όπως αυτή εμφανίζεται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, προκειμένου να τη συμπληρώσουν, τροποποιήσουν και οριστικοποιήσουν.

Από το έτος 2012 και επόμενα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση. Για την ακίνητη περιουσία των προστατευομένων, κατά τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ανήλικων τέκνων, η δήλωση υποβάλλεται από τον υπόχρεο γονέα στο όνομα του τέκνου.

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:

α) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης,

β) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία,

γ) τον υπερθεματιστή, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού,

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, δγ) από τους μετά από αποποιήσεις κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, από το επόμενο έτος του θανάτου του κληρονομούμενου ή, στην περίπτωση που έχει δημοσιευθεί διαθήκη, από το επόμενο έτος της δημοσίευσης αυτής, χωρίς την επιβολή προστίμου, εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης. {...}

θ) τον υπόχρεο γονέα, για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2234/1994, όπως ισχύει. Τέκνο το οποίο έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποβάλλει αυτοτελώς δήλωση στοιχείων ακινήτων,

Επειδή στις διατάξεις του ν. 73 § 1 του ν. 4607/19, οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 23§3 περίπ. α' του ν. 3427/2005 (Α' 312) ορίζονται ότι :
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.**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 εδάφ. α' , β' και γ' του Ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά τον χρόνο υποβολής της ως άνω δήλωσης ακινήτων ορίζεται :

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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 εδάφ. α' και ι' του Ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά τον χρόνο υποβολής της ως άνω δήλωσης ακινήτων ορίζεται :

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

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

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 από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα γεννήθηκε την 29.11.2002 και κατ' ακολουθία ως χρόνος ενηλικίωσης θεωρείται 29.11.2020.

Επειδή η ως άνω προσφεύγουσα, ως ενήλικη πλέον την 01.01.21, υποχρεούνταν στην υποβολή δήλωσης ακινήτων Ε9 που είχε στην κυριότητά της κατά την ως άνω ημερομηνία.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προθεσμία για υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης ακινήτων ήταν η 31^η Μαΐου 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48§2 και 92 § 4 β' του ν. 4916/2022

Επειδή η ως άνω προσφεύγουσα, αν και υποχρεούνταν στην υποβολή δήλωσης ακινήτων Ε9 που είχε στην κυριότητά της την 1.1.21, εν τούτοις υπέβαλε στις 13.06.21 την υπ' αρθ' αρχική δήλωση ακινήτων Ε 9 εκπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου η Φορολογική Αρχή ορθώς εξέδωσε την υπ' αρθ'/30.01.25 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου σε βάρος της προσφεύγουσας με την οποία καταλόγισε ποσό 100,00 € .

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από από 13.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της υπ' αρ./30.01.25 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.53 του ν.5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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

Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€ (ΠΕΠ/30.01.25)

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο

**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.