



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-6-2025

Αριθμός Απόφασης: 1943

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 υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13-2-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου , ενδικοφανή προσφυγή της , με ΑΦΜ: , κατά της με αριθμό/30-1-2025 (ΑΤΒ/30-1-2025) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, του ΚΕΦΟΚ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΚ Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-2-2025 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/30-1-2025 (ΑΤΒ/30-1-2025) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/23-12-2020 αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1-1-2020, για ακίνητα που απέκτησε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα με ΑΦΜ: και με ημερομηνία θανάτου 6-1-2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, αναφέροντας τα εξής:

«1. Υπέβαλα Ε9 στις 23/12/2020, εντός του έτους δηλαδή της σύναψης συμβολαίου για την αποδοχή της κληρονομιάς του πατρός μου σε συμβολαιογράφο, που αφορούσε ποσοστό συνιδιοκτησίας 4,17% μίας παλιάς οικίας 45 τ.μ. και το 33,3% ενός αγροτεμαχίου στα Φιλιατρά Μεσσηνίας. Ο πατέρας μου δεν είχε αφήσει διαθήκη και δεν είχα τα απαραίτητα έγγραφα για να προβώ σε δήλωση νωρίτερα.

2. Το ποσό του ΕΝΦΙΑ που πληρώνω κάθε χρόνο για τα ανωτέρω είναι μικρότερο των 6 ευρώ.

3. Σε κάθε περίπτωση έχουν παρέλθει 5 έτη από την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου, καθώς το ΣΤΕ έχει κρίνει οριστικά ότι η παραγραφή φορολογικών αξιώσεων είναι πενταετής και με την υπ' αριθμόν 1738/2017 απόφαση του «παραγράφει» ουσιαστικά τα φορολογικά πρόστιμα τα οποία επιβάλλονται βάση αναδρομικών ελέγχων σε βάθος χρόνου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 «Ρυθμίσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9)» ν. 4607/2019, ορίζεται ότι:

« 1. Η περίπτωση α' της παρ. 3 του άρθρου 23 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...».

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 «Διαδικαστικές παραβάσεις» ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 2020, 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

....

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...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητα ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα με ΑΦΜ:, με ημερομηνία θανάτου 6-1-2019 και όφειλε να υποβάλει αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία αυτών.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων από την προσφεύγουσα ήταν η 31^η-5-2020.

Επειδή, εντούτοις, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2020 την 23-12-2020, ήτοι **εκπρόθεσμα** με αποτέλεσμα να της επιβληθεί η με αριθμό/30-1-2025 (ΑΤΒ/30-1-2025) προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου έχει εκδοθεί εντός πέντε ετών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης. Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχουν παρέλθει πέντε έτη από την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου δεν ευσταθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά

σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αβασίμως και απορρίπτονται.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13-2-2025 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 αριθμό/30-1-2025 (ΑΤΒ/30-1-2025) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, 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.