



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/06/2025

Αριθμός απόφασης: 2117

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312350

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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

3. Την αριθμ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της,, αμφότεροι κάτοικοι
κατά:

α) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022, της Α.Α.Δ.Ε για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 26^η /10/2023, και

β) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022, της Α.Α.Δ.Ε για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 26^η /10/2023,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της,, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΑΑΔΕ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ατομικώς, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 26η Οκτωβρίου 2023.

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΑΑΔΕ επιβλήθηκε στην, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 26η Οκτωβρίου 2023.

Η προσφεύγουσα ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των ως άνω προστίμων ισχυρίζοντας ότι είναι κληρονόμοι, κάτοικοι εξωτερικού και διέμεναν στο εξωτερικό κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης (26/10/2022). Σύμφωνα με τη διευκρίνιση Α.1 της εγκυκλίου Ε6020 / 12.8.2022, είχαν δικαίωμα εμπρόθεσμης δήλωσης στοιχείων Ε9 έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης κληρονομιάς. Επομένως, η προθεσμία δήλωσης Ε9 ήταν η 30/11/2023 (με προθεσμία αποποίησης ενός χρόνου ως κάτοικοι εξωτερικού) και οι δηλώσεις τους με αριθμό έγιναν ηλεκτρονικά την 5/11/2023, με αποτέλεσμα να μην τίθεται θέμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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.[...]

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. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ. 1, ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων υποβάλλει αυτήν μέχρι και την 31η Ιανουαρίου του επόμενου έτους 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 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να παρατείνεται η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου.

Ειδικά για το έτος 2024, η δήλωση του πρώτου εδαφίου υποβάλλεται μέχρι και την 8η Μαρτίου 2024.» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 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 καθορίζονται 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 μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διευκρινιστική εγκύκλιο Ε.2060/2022 με Θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 41 και των άρθρων 45 και 48 του ν.4916/2022 (Α'65)», αναφέρεται ότι:

«[...]

A.1 Προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9 σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής

2. Στην ανωτέρω διάταξη ορίζεται ότι σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς - και επομένως όχι απαραίτητα μέχρι την 31η Μαρτίου. Η προθεσμία αποποίησης, ορίζεται στον Αστικό Κώδικα (άρθρο 1847), και είναι 4 μήνες από τότε που ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της ή ένα έτος αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν τη δημοσίευσή της. Σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς, ο συνεπεία αυτής καθιστάμενος κληρονόμος, έχει ανάλογη προθεσμία για αποποίηση.

3. Σε κάθε περίπτωση και ανεξάρτητα από τα ανωτέρω, αν πριν την παρέλευση της ημερομηνίας αποποίησης, γίνει η αποδοχή κληρονομιάς και δεν έχει παρέλθει η 31η Μαρτίου του επόμενου έτους, τότε ο υπόχρεος υποχρεούται να δηλώσει την κληρονομιαία περιουσία εντός της προθεσμίας αυτής, ήτοι μέχρι την 31η Μαρτίου.» .

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, υπέβαλε στις τις με αριθμό αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1η Ιανουαρίου 2023, αναφέροντας σε αυτές, ότι τα εν λόγω ακίνητα τα απέκτησαν λόγω της ιδιότητάς τους ως εκ διαθήκης κληρονόμοι. Η δημοσίευση της διαθήκης με την οποία κατέστησαν κληρονόμοι έλαβε χώρα στις 26/10/2022.

Επειδή, οι κληρονόμοι, α) και β) έχουν την τελευταία κατοικία τους στο εξωτερικό όπως προκύπτει από το υποσύστημα «Μητρώου» του taxis.

Επειδή, η προθεσμία αποποίησης εκ μέρους της προσφεύγουσας ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, ήταν ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, ήτοι εν προκειμένω έως 26/10/2023. Συνεπώς, κατ' εφαρμογή του άρθρου 23 - Ν. 3427/2005, όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, και της Ε.2060/2022, η προσφεύγουσα ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου /ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, έπρεπε να υποβάλει τις παραπάνω δηλώσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς, ήτοι είχε υποχρέωση να δηλώσει τα κληρονομηθέντα ακίνητα έως 30/11/2023, το οποίο και έπραξε εμπροθέσμως στις 05/11/2023.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη εκπρόθεσμης υποβολής Δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ενεργούσα τόσο ατομικώς όσο και ως νόμιμης εκπροσώπου / ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της,, και την **ακύρωση**

α) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022, της Α.Α.Δ.Ε., και

β) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022, της Α.Α.Δ.Ε..

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

- 1) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 26^η /10/2023 .**

Ως η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022.

Ποσό προστίμου : 0,00 ευρώ.

2) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 26^η /10/2023 .

Ως η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4987/2022.

Ποσό προστίμου : 0,00 ευρώ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του 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.