



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.06.2025

Αριθμός Απόφασης: 1173

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 26.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/30.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν. 5104/2024) της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος 2024.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

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

Επί της από 26.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η 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/30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν. 5104/2024) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 22.10.2024 της με αριθμό

καταχώρησης αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπήρχαν την 01/01/2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη ότι η περιουσιακή της κατάσταση μεταβλήθηκε ένεκα της κληρονομιάς του αποβιώσαντος στις 27.08.2023 συζύγου της του Δεν ήταν δυνατό να υποβάλλει εμπροθέσμως έως την καταληκτική ημερομηνία 08.03.2024 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) καθώς είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και λόγω υποχρεώσεων στη Γερμανία δήλωσε φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα στις 03.02.2025. Το Ελληνικό Δημόσιο δεν υπέστη ζημία από την εκπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση καθώς όλοι οι φόροι που προέκυψαν (ΕΝΦΙΑ) έχουν εξοφληθεί νόμιμα και εμπρόθεσμα.

Επειδή, στο άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 του ν. 5087/2024 και ισχύει, 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 υποχρέου την 1η 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. 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 με το άρθρο 1847 του Α.Κ. ορίζεται ότι: «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία είναι ενός έτους. Η προθεσμία αναστέλλεται από τους ίδιους λόγους που αναστέλλεται και η παραγραφή. »

Επειδή, στο άρθρο 53 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:... δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα κατέστη εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 27.08.2023 συζύγου της του και ειδικότερα κληρονόμησε κατά πλήρη κυριότητα με ποσοστό 25,00% επί 1) οικοπέδου 201,40 τ.μ. στην οδό 20 στη Λάρισα μετά α) ισόγειας επαγγελματικής στέγης 29,05 τ.μ. β) ισόγειας κατοικίας ή διαμερίσματος 50,00τ.μ. γ) κατοικίας ή διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου 80,00 τ.μ. και δ) κατοικίας ή διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου 80,00 τ.μ. 2) α) ισόγειας (ημιτελούς) επαγγελματικής στέγης 125,00 τ.μ. σε οικόπεδο 749,00 τ.μ. και β) ισόγειας μονοκατοικίας 70,00 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 40,00 τ.μ. σε οικόπεδο 990,00τ.μ. στο Δημοτικό Διαμέρισμα, Δήμου Λαρίσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, στις 22.10.2024, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2024 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01.01.2024), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 (οικόπεδα/κτίσματα) τα ως άνω ακίνητα με ΑΤΑΚ,,,, και και αιτιολογία εισαγωγής «Εξ αδιαθέτου (νόμιμος) κληρονόμος ΑΦΜ αποβίωσαντα: ημ/νια θανάτου 27.08.2023».

Επειδή, σύμφωνα με το από 05.06.2025 ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. Λαρίσας, ως απάντηση σε σχετικό ερώτημα της Υπηρεσίας μας, οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος στις 27.08.2023 του, α) χήρα ΑΦΜ (προσφεύγουσα) β) του ΑΦΜ και γ) του ΑΦΜ υπέβαλαν δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και προέβησαν σε αποδοχή της εν λόγω κληρονομιάς, σύμφωνα με την υπ' αρ. /05.11.2024 πράξη αποδοχή κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Λαρίσας

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν 01.01.2024 παρήλθε στις 30.09.2024, ήτοι κατά την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα της λήξης της ετήσιας προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς του του, αρχόμενης από τις 27.08.2023 (ημερομηνία θανάτου του).

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα ορθώς εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό /30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 παρ. 1δ ν.5104/2024) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9).

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 2, των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992), η Φορολογική Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε

ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν.5104/2024) φορ. έτους 2024 της ΑΑΔΕ

	Ποσό (σε ευρώ)
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1δ του ν. 5104/2024	100,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

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