



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.06.2025

Αριθμός Απόφασης: 1056

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 332255

E-Mail : ded.thess@aaade.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 05.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/30.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν. 5104/2024) της ΑΑΔΕ 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. Κοζάνης.

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

Επί της από 05.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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/30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν. 5104/2024) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 23.04.2024 της με αριθμό καταχώρησης δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπήρχαν την 01/01/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής ανέγραψε κατά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης Ε9 ως αιτία εισαγωγής τις «λοιπές περιπτώσεις» αντί του ορθού «κληρονόμος εκ διαθήκης». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει αντίγραφα της ληξιαρχικής πράξης θανάτου του πατέρα του της υπ' αρ./2011 δημόσιας διαθήκης του συμβολαιογράφου πιστοποιητικού πλησιέστερων συγγενών και του υπ' αρ./22.04.2024 πιστοποιητικού δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου Κοζάνης.

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.»

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, ο προσφεύγων, κατέστη εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος κατά την 06.09.2023 πατέρα του του, δυνάμει της υπ' αρ. /15.11.2011 δημόσιας διαθήκης του συμβολαιογράφου η οποία δημοσιεύθηκε με το με αριθμό /30.11.2023 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Κοζάνης.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, στις 23.04.2024, την με αριθμό καταχώρησης δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2024 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01.01.2024), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 (οικόπεδα/κτίσματα) πέντε (5) ακίνητα με ΑΤΑΚ

.....,, και και στον πίνακα 2 (γήπεδα) δύο (2) ακίνητα με ΑΤΑΚ και και αιτιολογία εισαγωγής «Λοιπές περιπτώσεις: Ημ/νια: 31/12/2023, Περιγραφή: λόγω θανάτου του πατέρα μου».

Επειδή, από την ΑΑΔΕ εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν.5104/2024) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων από τον προσφεύγοντα ήταν η 30.04.2024 ως η τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της τετράμηνης προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς αρχόμενης από τη δημοσίευση της προαναφερθείσας διαθήκης στις 30.11.2023.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στις 23.04.2024 την υπ' αρ. δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 01.01.2024 επιλέγοντας εκ παραδρομής ως αιτία εισαγωγής τις «λοιπές περιπτώσεις ημ/νία 31.12.2023» λόγω θανάτου του πατέρα του με αποτέλεσμα η εν λόγω δήλωση να εκληφθεί ως εκπροθέσμως υποβληθείσα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και στο πλαίσιο της αρχής της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να θεωρηθεί ως εκπρόθεσμη η ανωτέρω με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 23.04.2024, δήλωση στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2024.

Συνεπώς το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ πρέπει να ακυρωθεί. Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται δεκτός.

Αποφαιζομε

Την αποδοχή της από 05.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αρ./30-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 φορ. έτους 2024 της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/30-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν.5104/2024) φορ. έτους 2024 της ΑΑΔΕ.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ
Πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024	100,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

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.