



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 23/06/2025
αριθμός απόφασης 2062

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουυποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, δια της ασκούσης τη γονική, μέριμνα αυτής

..... κατοίκου επί της οδού κατά της υπ' αριθμό πράξης προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της δια της ασκούσης τη γονική, μέριμνα αυτής 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 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της κόρης της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2021 με αριθμό, με την οποία δήλωσε την περιουσία που απέκτησε ως εκ διαθήκης κληρονόμος η οποία δημοσιεύτηκε στις 17/11/2020 με αριθμό διαθήκης για ακίνητα στο

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είχε την πεποίθηση ότι για να συμπεριληφθούν τα κληρονομηθέντα ακίνητα στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έπρεπε να ολοκληρωθεί η συμβολαιογραφική διαδικασία αποδοχής κληρονομιάς και η μεταγραφή τους στο αρμόδιο Υποθηκοφυλάκειο. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι δεν είχε ενημερωθεί από τη Συμβολαιογράφο ή τον λογιστή του θανόντος .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν. 4607/2019 (Α' 65), τροποποιήθηκε η περίπτωση α' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312) 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 με την **Ε 2082/2019** εγκύκλιο της ΑΑΔΕ δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων και ειδικότερα:

1. Ημερομηνία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9)

Από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, όσοι έχουν μεταβολές στην ακίνητη περιουσία τους (σύσταση, απόκτηση κ.λπ.), υποχρεούνται να τις δηλώνουν υποβάλλοντας τη δήλωση Ε9 μέχρι την 31η Μαΐου του επόμενου έτους από την ημέρα της μεταβολής.

Παράδειγμα:

- Έστω ότι πεθαίνει ο Α την 20ή Ιανουαρίου 2019 και αφήνει κληρονόμο εξ αδιαθέτου το μοναδικό του τέκνο. Η δήλωση Ε9 2020 για την απόκτηση του ακινήτου από το τέκνο, υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως την 31η Μαΐου 2020. Αν στην ίδια περίπτωση δημοσιευθεί διαθήκη εντός του έτους του 2019, που καθιστά μοναδικό κληρονόμο τον εγγονό του θανόντος, τότε δεν υποβάλλεται δήλωση από τον εξ αδιαθέτου κληρονόμο αλλά απευθείας από τον εκ διαθήκης μέχρι την **31η Μαΐου 2020**. Επισημαίνεται ότι η υποβολή δήλωσης από τον κληρονόμο συνιστά και σιωπηρή αποδοχή της κληρονομιάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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: 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' 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

καθορίζεται 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 Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων -πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η μητέρα και ασκούσα τη γονική μέριμνα της προσφεύγουσας υπέβαλε, για λογαριασμό αυτής, στις 23.05.2023 τη με αριθμόαρχική δήλωση Στοιχείων Ακινήτων για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2021, αναφέροντας σε αυτήν ότι τα οικεία ακίνητα εισάγονται λόγω της ιδιότητας της προσφεύγοντας ως εκ διαθήκης κληρονόμου με αριθμό διαθήκης και με ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης την 17.11.2020, πλην ενός ακινήτου, το οποίο εισάγεται με αιτιολογία «Λοιπές περιπτώσεις», με ημερομηνία 25.08.2020 και με την επί λέξει περιγραφή «ΜΕΤΑ ΤΟ ΘΑΝΑΤΟ ΤΟΥ ΠΑΠΠΟΥ ΜΟΥ ΗΡΘΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΗ ΜΟΥ».

Επομένως, σύμφωνα με όσα η ίδια η προσφεύγουσα δηλώνει στην εν λόγω δήλωση της, η διαθήκη βάσει της οποίας αυτή κατέστη κληρονόμος και απέκτησε τα ακίνητα, δημοσιεύθηκε στις 17.11.2020, ενώ το τελευταίο ακίνητο περιήλθε στην κατοχή της με ημερομηνία 25.08.2020 . Συνεπώς, κατ' εφαρμογήν του άρθρου 23 ν. 3427/2005, όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, και της υπ' αρ. Ε.2082/2019 εγκυκλίου του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα έπρεπε να υποβάλει την παραπάνω δήλωση μέχρι την 31^η Μαΐου του επομένου έτους από την ημέρα της μεταβολής, ήτοι είχε υποχρέωση να δηλώσει το εν λόγω ακίνητο έως την 31.05.2021. Πλην όμως η προσφεύγουσα προέβη, μέσω της ασκούσας τη γονική της μέριμνα μητέρας της, στη δήλωση των αποκτηθέντων ακινήτων εκπρόθεσμα, ήτοι την 23^η.05.2023. Για το λόγο αυτό, ορθώς και συννόμως, σύμφωνα με τις επιταγές του άρ. 54 ν. 4987/2022 και του άρ. 23 ν. 3427/2005, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το προσβαλλόμενο πρόστιμο, λόγω της εκπρόθεσμης εκ μέρους της υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Επισημαίνουμε εξάλλου, ότι σύμφωνα με τη ρητή πρόβλεψη της παραγράφου 1 του άρθρου 23 ν. 3427/2005, τα ακίνητα αναγράφονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (δήλωση Ε9) και η σχετική υποχρέωση υφίσταται «ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους». Περαιτέρω, δε, η συμπλήρωση του Κ.Α.Ε.Κ. στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (δήλωση Ε9) είναι προαιρετική και όχι υποχρεωτική. Ειδικότερα, στην παράγραφο Ι. Β. της ΠΟΛ. 1237/2014, όσον αφορά στο περιεχόμενο της Στήλης 27 («ΚΑΕΚ / Κωδ. ακινήτου») του Πίνακα 1 της δήλωσης, αναφέρεται ότι σε αυτήν αναγράφεται ο αριθμός κτηματολογίου κάθε ακινήτου, προσωρινός ή οριστικός, εφόσον υπάρχει. Τούτο σημαίνει, ότι αν δεν υπάρχει Κ.Α.Ε.Κ. του ακινήτου, η δήλωση Ε9 συμπληρώνεται κανονικά χωρίς τη σχετική αναγραφή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς στην προκειμένη περίπτωση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο 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 αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της **δια της ασκούσης τη γονική μέριμνα αυτής** και την **επικύρωση** της υπ'πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€

Εντελλόμεθα όπως το 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
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.

