



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/06/2025

Αριθμός Απόφασης: 1195

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 28.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. , κατά της με αριθμό/30.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022) της Α.Α.Δ.Ε για το έτος 2021.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από 28.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 54 ν. 4987/2022) της Α.Α.Δ.Ε. για το έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 27.01.2023 της με αριθμό καταχώρησης δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2021.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε είχε στην κατοχή του ακίνητο και εκ παραδρομής υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9. Δεν πρέπει να του επιβληθεί πρόστιμο, εφόσον, ουσιαστικά, δεν είχε υποχρέωση να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9.

Επειδή, στο άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε κατά το έτος 2021 οριζόταν 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. 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 υπόχρεου 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. 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 Ε.2082/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 73 του ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65 Α) για θέματα φορολογίας ακίνητης περιουσίας»:

«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....2. Επιβολή προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ για διαδικαστικές παραβάσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. Σε περίπτωση μη υποβολής,

εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης Ε9 για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Το πρόστιμο ορίζεται σε εκατό (100) ευρώ για κάθε δήλωση (παράγραφος 2 άρθρου 54 του ν. 4174/2013) και επιβάλλεται με την πράξη προσδιορισμού φόρου, η οποία εκδίδεται βάσει της δήλωσης Ε9. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4987/2022 ως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων (10.02.2023) οριζόταν 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου ... 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 περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, 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,) 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 της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται η διαδικασία επιβολής του ανωτέρω προστίμου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας περίπτωσης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)».

«..... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, στις 27.01.2023, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2021 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01.01.2021), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων και κτισμάτων» την ψιλή κυριότητα ισογείου κατοικίας/διαμερίσματος με ΑΤΑΚ (εμβαδού 86 τ.μ. επί της οδού αρ. , , με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%) και αιτιολογία εισαγωγής «εξ διαθήκης κληρονόμος Αριθμός διαθήκης: , Ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης: 02.07.2020». Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /27.01.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, με ποσό φόρου 158,69€.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, στις 10.02.2023 την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2021 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2021), όπου διέγραψε στον πίνακα 1 το ακίνητο με ΑΤΑΚ που είχε δηλώσει με την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων με αιτιολογία διαγραφής «λοιπές περιπτώσεις ημερομηνία 09.01.2020 εκ παραδρομής καταχώρηση. Δεν ανήκει στο ΑΦΜ το ακίνητο». Ακολούθως εκδόθηκε την 10.02.2023 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 με μηδενικό ποσό φόρου (και χωρίς ακίνητη περιουσία).

Επειδή, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του ν.4987/2022 της Α.Α.Δ.Ε για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9).

Επειδή, στην από 06.03.2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟΚ Θεσσαλονίκης για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επισημαίνονται τα εξής:

«Από τα στοιχεία του συστήματος «TAXIS» της Υπηρεσίας μας, «υποσύστημα Μητρώο-Αναζήτηση Σχέσεων Φορολογουμένου» και «Μητρώο-Αναζήτηση Συσχετιζόμενων ΑΦΜ» δεν προκύπτει ο προσφεύγων να έχει δηλωθεί ως κληρονόμος ή να σχετίζεται το ΑΦΜ του με οποιονδήποτε αποβίωσαντα. Επιπλέον, από τα τηρούμενα στην εφαρμογή «My property» στοιχεία, δεν προκύπτει ο προσφεύγων να έχει υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς με την ιδιότητα του κληρονόμου.

Ωστόσο, ύστερα από έρευνα στο σύστημα «TAXIS» της Υπηρεσίας μας, «υποσύστημα Μητρώο-Αναζήτηση Σχέσεων Φορολογουμένου», προκύπτει ότι ο του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ , καθώς και οι του με ΑΦΜ και του , έχουν δηλωθεί ως κληρονόμοι του του με ΑΦΜ (..... του προσφεύγοντος), ο οποίος απεβίωσε στις 09.01.2020. Μάλιστα έχει υποβληθεί και σχετική δήλωση προς το τμήμα Μητρώου της Ε' Δ.Ο.Υ. (αρ. δηλ. /17.2.2022), όπου οι ως άνω δηλώνονται ως εκ διαθήκης κληρονόμοι.

Περαιτέρω, κατόπιν έρευνας στο φυσικό αρχείο της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκε για τον κληρονομούμενο του με ΑΦΜ , κατοίκου εν ζωή επί της οδού αρ. - , που απεβίωσε στις 09.01.2020, ότι έχουν υποβληθεί από τους κληρονόμους του με ΑΦΜ και με ΑΦΜ χειρόγραφες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς προς την Ε' Δ.Ο.Υ. και έχει σχηματισθεί για την εν λόγω κληρονομιά ο φάκελος, Θ-..... /2020 .

Μεταξύ των συνυποβαλλόμενων με τις σχετικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς εγγράφων που προσκόμισαν οι ανωτέρω κληρονόμοι και υπάρχουν εντός του φακέλου Θ /2020 που τηρείται στο αρχείο της Υπηρεσίας μας, υπάρχει και το με αριθμό /2.7.2020 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου της με αριθμό /9.12.2009 δημόσιας διαθήκης που συντάχθηκε ενώπιον της Συμβολαιογράφου , σύμφωνα με την οποία ο διαθέτης του με ΑΦΜ εγκαθιστά κληρονόμους του την σύζυγο του κατ' επικαρπία και τον γιο του κατά ψιλή κυριότητα στο επίμαχο ακίνητο στις

Τέλος, από την επισκόπηση του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Περιουσιολογίου (ΟΠΣ- Elenxis) της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι στη δήλωση ενιαίου φόρου

ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2019 του θανόντος του ΑΦΜ , περιλαμβάνεται το επίδικο ακίνητο κατά πλήρη κυριότητα. Επίσης, οι κληρονόμοι του προαναφερθέντος, και , έχουν υποβάλει δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2021, με τις οποίες η πρώτη δηλώνει την επικαρπία, και ο δεύτερος την ψιλή κυριότητα επί του επίμαχου ακινήτου».

Επειδή, η υπ' αριθμ./30.01.2025 δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 01/01/2021 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 28.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/30.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022) της Α.Α.Δ.Ε.

Η με αριθμό./30.01.2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν.4987/2022) φορ. έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ν. 4987/2022	100,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/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.