



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-7-2025

Αριθμός Απόφασης: 2388

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθ. 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 αριθμό πρωτοκόλλου/24-3-2025, ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό/30-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της ΔΟΥ Ζακύνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-3-2025, ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** 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/30-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της ΔΟΥ Ζακύνθου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2-8-2024 δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1-1-2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί το ως άνω πρόστιμο, αναφέροντας τα κάτωθι:

«ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ ΑΚΙΝΗΤΟ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε9 ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024 (ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ 2023), ΕΝΩ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2025 ΓΙΑΤΙ Η ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΟ 2024. ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΠΟΛΥ ΟΠΩΣ ΜΟΥ ΑΚΥΡΩΘΕΙ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΥΠ. ΑΡΙΘΜ: 30/1/2025 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 102,40 ΟΠΩΣ ΚΑΙ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΠΙ ΑΥΤΟΥ. ΣΑΣ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ ΤΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΥΠ ΑΡΙΘΜ. 30/4/2024 ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 «Ρυθμίσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9)» ν. 4607/2019, ορίζεται ότι:

« 1. Η περίπτωση α' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312) αντικαθίσταται 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1200/03-09-2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών και νομικών προσώπων»:

«1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων, που αφορά μεταβολές περιουσιακής κατάστασης, που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα (έντυπο Ε9), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

2. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται αποκλειστικά μέσω διαδικτύου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση 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, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/2-8-2024 αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2024, με την οποία δήλωσε τέσσερα ακίνητα που βρίσκονται επί της οδού στον Δήμο στην, αναγράφοντας αιτία εισαγωγής αγοράς ακινήτου βάση του με αριθμό συμβολαίου/30-4-2023 της συμβολαιογράφου

Επειδή, η ως άνω δήλωση ήταν εκπρόθεσμη, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, με τη με αριθμό/30-1-2025 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/5-8-2024 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), έτους 2024, με την οποία διέγραψε τα ως άνω ακίνητα λόγω λάθους έτους καταχώρησης με σωστή ημερομηνία αγοροπωλησίας ακινήτου 30/4/2024.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/6-8-2024 αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), έτους 2025, με την οποία δήλωσε τα υπό κρίση ακίνητα.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό/30-4-2024 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, τα υπό κρίση ακίνητα ο προσφεύγων τα απέκτησε στις 30-4-2024 και όχι στις 30-4-2023 που λανθασμένα ανέγραψε στη με αριθμό/2-8-2024 αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν ήταν υπόχρεος να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2024, (αλλά έτους 2025 το οποίο και έπραξε) και υπέβαλε την υπό κρίση δήλωση, εκ παραδρομής.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-3-2025, ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ: και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/30-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024, ποσό: 00,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.