



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/07/2025
Αριθμός Απόφασης: 1205

**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 04/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό - 30/01/2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2022.

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

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

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

Επί της από 04/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό - 30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 04/12/2023 της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2022.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής ο λογιστής της υπέβαλε για την ίδια δήλωση Ε9, αντί για την γιαγιά της Μόλις διαπίστωσε το λάθος υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Ε9 άμεσα (σε δύο μέρες από την αρχική υποβολή, γιατί τότε κατέστη δυνατόν από την εφαρμογή της ΑΑΔΕ), με την οποία διέγραψε όλες τις εγγραφές της παραπάνω δήλωσης Ε9 που είχε υποβάλει για την ίδια.

Επειδή, στο άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε κατά το έτος 2022 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. 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 Μαρτίου 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 κληρονομίας. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δύναται να παρατείνεται η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου....».

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, με το άρθρο 54 του ν.4987/2022, που κωδικοποίησε το ν.4174/2013 και ίσχυσε έως την 18.04.2022, 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015: «α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω διαδικτύου, στις 04/12/2023, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2022 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01.01.2022), στην οποία δήλωσε στον πίνακα 1 τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ,, και στον πίνακα 2 δύο αγρούς με ΑΤΑΚ,, με αιτιολογία «εξ αδιαθέτου κληρονόμος ΑΦΜ αποβίωσαντα, ημερομηνία θανάτου 20/01/2021». Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης - 4/12/2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, με ποσό φόρου 63,56€.

Στη συνέχεια εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό - 30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2022, και της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπου Ε9).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis ο ΑΦΜ ανήκε στον παππού της προσφεύγουσας που απεβίωσε στις 20/01/2021, χωρίς να υπάρχει δηλωμένη σχέση κληρονόμου. Αντίθετα, υπάρχει σχέση κληρονόμου με την γιαγιά της (ΑΦΜ:).

Επειδή, στις 06/12/2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2022 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2022), όπου διέγραψε στον πίνακα 1 τα τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ, και στον πίνακα 2 τους δυο αγρούς με ΑΤΑΚ, που είχε δηλώσει με τη με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων με αιτιολογία διαγραφής «λοιπές περιπτώσεις». Ακολούθως εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 με μηδενικό ποσό φόρου (και χωρίς ακίνητη περιουσία).

Επειδή, στις 4/12/2023 η (ΑΦΜ:) κληρονόμος του θανόντος, ΑΦΜ υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2022 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2022), στην οποία δήλωσε (μεταξύ άλλων μεταβολών) στον πίνακα 1 τρία ακίνητα με ΑΤΑΚ,, και στον πίνακα 2 δυο αγρούς με ΑΤΑΚ, με αιτιολογία «εξ αδιαθέτου κληρονόμος ΑΦΜ, ημερομηνία θανάτου 20/1/2021». Τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν από την ανωτέρω είναι ίδια με τα ακίνητα που συμπεριλήφθηκαν στις με αρ. /2023 (ως εισαχθέντα ακίνητα) και /2023 (ως διαγραφέντα ακίνητα) δηλώσεις στοιχείων ακινήτων της προσφεύγουσας.

Επειδή, η με αρ. - 04/12/2023 δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 01/01/2022 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 04/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αρ. - 30/01/2025 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) φορ. έτους 2022 της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αρ. ... - 30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) φορ. έτους 2022 της ΑΑΔΕ

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει ΔΕΔ	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του Ν.4987/2022	100,00€	0,00€	-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

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