



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 10-03-2023

Αριθμός απόφασης: 53

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.11.2022** και με αριθμό ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ.

...../25-20-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30.11.2022** και με αριθμό ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ.», η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./25-20-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Στις 08-02-2018 απεβίωσε η, η οποία κατέλειπε ως εξ' αδιαθέτου κληρομόμο, μεταξύ άλλων και τον προσφεύγοντα (υιό).

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την με αριθμό/14-06-2018 (Θ-...../2018) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς στην ως άνω Δ.Ο.Υ., δηλώνοντας μεταξύ άλλων περιουσιακών στοιχείων, ποσοστό 62,50% ενός διαμερίσματος, επί της οδού -, ορόφου, επιφανείας 71τ.μ. και έτους κατασκευής 1973 (αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου). Εν συνεχεία, επειδή το Υποθηκοφυλάκειο δεν δέχτηκε την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, γιατί δεν αναφερόταν σ' αυτήν επιπλέον προσδιοριστικά στοιχεία του ακινήτου, υπέβαλε την υπ' αριθ./20-10-2022 (Θ-...../2018) συμπληρωματική δήλωση με ακριβέστερη περιγραφή του ως άνω ακινήτου. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής αυτής επιβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το Υποθηκοφυλάκειο δεν δέχτηκε την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς γιατί δεν αναφερόταν σ' αυτήν επιπλέον προσδιοριστικά στοιχεία του ακινήτου, ήτοι οι οδοί που περιβάλλουν το οικοδομικό τετράγωνο, ο αριθμός διαμερίσματος, το ποσοστό επί του

οικοπέδου, ενώ τα τετραγωνικά του διαμερίσματος είχαν στρογγυλοποιηθεί από 70,70τ.μ. σε 71,00τ.μ.

- Το ακίνητο είχε δηλωθεί σωστά στο Ε9, όπως προκύπτει και από το συνημμένο στην παρούσα ενδικοφανή πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ.

- Σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης στο εισόδημα, εάν το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει είναι έως 100,00€ δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ.

- Η αρχική δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα και το λάθος της ήταν περιγραφικό χωρίς πρόθεση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 69 «Συμπλήρωση ελλείψεων δήλωσης και προσκόμιση εγγράφων που πρέπει να επισυνάπτονται - Διόρθωση λογιστικών λαθών δήλωσης» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Αν η δήλωση δεν έχει την υπογραφή εκείνου που δηλώνει ή δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από αυτήν το αντικείμενο της φορολογικής υποχρέωσης, κατά το ποσό ή το είδος αυτής, ή λείπουν τα στοιχεία εκείνου που δηλώνει ή τα έγγραφα που πρέπει να επισυνάπτονται, αυτός που δήλωσε καλείται με απόδειξη από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσέλθει μέσα σε τακτή εύλογη προθεσμία για την υπογραφή ή τη συμπλήρωση της δήλωσης ή την προσκόμιση των εγγράφων που λείπουν.

2. Αν ο υπόχρεος δεν προσέλθει μέσα στην προθεσμία που τάχθηκε, ή, όταν προσέλθει, δεν αναγνωρίσει και δεν υπογράψει τη δήλωση ή δεν συμπληρώσει αυτήν όσον αφορά στον προσδιορισμό του αντικειμένου της φορολογικής υποχρέωσης, η δήλωση θεωρείται ότι δεν έγινε εν όλω ή εν μέρει.

3. Αν δεν προσκομισθούν τα έγγραφα που λείπουν μέχρι την έκδοση της οικείας πράξης, ο φόρος που αναλογεί υπολογίζεται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία τα οποία επικαλούνται μετά έγγραφα αυτά και η δήλωση θεωρείται ως ανακριβής.

4. Οποιαδήποτε λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου. Ο φόρος που αναλογεί επιπλέον, βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο, ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

5. Αν τα λογιστικά λάθη της δήλωσης επαναληφθούν στην πράξη και αυτή έχει καταστεί οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής, η διόρθωση αυτών ενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 99.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 54** του **ΚΦΔ**, 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).....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,.....

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1252/2015**, παρ. 2 Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) περ. θ

Εφαρμογή του άρθρου 54 στις φορολογίες κεφαλαίου

«Στις φορολογίες κεφαλαίου [κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.)] και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις παραβάσεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού (δηλαδή αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή φορολογική δήλωση ή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, αν δεν υποβάλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου (κερδών από τυχερά παίγνια), αν δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (π.χ. δικαιολογητικά για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. κ.λπ), τότε επιβάλλεται σε βάρος του πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, ανεξάρτητα αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος σε τήρηση λογιστικών βιβλίων. Στις εν λόγω φορολογίες, εφόσον πρόκειται για την παράβαση της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 (μη συνεργασία του φορολογουμένου στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου) επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ, όπως και στις λοιπές φορολογίες.....».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, από την οποία δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Επειδή, την υπ' αριθ./20-10-2022 τροποποιητική, που υπέβαλε εκπρόθεσμα ο προσφεύγων, την υπέβαλε διότι το Υποθηκοφυλάκειο δεν δέχτηκε την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς καθώς δεν αναφερόταν σ' αυτήν τα επιπλέον προσδιοριστικά στοιχεία του

ακινήτου, ήτοι οι οδοί που περιβάλλουν το οικοδομικό τετράγωνο, ο αριθμός διαμερίσματος, το ποσοστό επί του οικοπέδου, ενώ τα τετραγωνικά του διαμερίσματος είχαν στρογγυλοποιηθεί από 70,70τ.μ. σε 71,00τ.μ.

Επειδή, με την υπ' αριθ./20-10-2022 τροποποιητική δήλωση δεν διαφοροποιούνται τα στοιχεία του ακινήτου, ήτοι διεύθυνση, όροφος, επιφάνεια, έτος κατασκευής, αλλά συμπληρώνονται μόνο οι οδοί που περιβάλλουν το οικοδομικό τετράγωνο που ανήκει το ακίνητο, ο αριθμός του διαμερίσματος, το ποσοστό επί του οικοπέδου, και τα σωστά τετραγωνικά του διαμερίσματος που είχαν στρογγυλοποιηθεί από 70,70τ.μ. σε 71,00τ.μ., στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, όπως ζητούσε το ως άνω Υποθηκοφυλάκειο.

Επειδή, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθ. 69 του ν. 2961/2001, η αρχική, εμπροθέσμως υποβληθείσα, δήλωση δεν ήταν ελλιπής, καθώς από τα στοιχεία του φακέλου και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε έγγραφα που θα έπρεπε να επισυνάπτονται στη δήλωση, ούτε ότι η περιγραφή του ακινήτου έχει αναγραφεί κατά τρόπο που δεν απεικονίζει την πραγματική του κατάσταση.

Επειδή, η εκπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση, εν προκειμένω ουδεμία σχέση έχει με την φορολογική διάσταση της υπόθεσης, καθώς αποσκοπεί απλώς και μόνο στην αναλυτικότερη περιγραφή του ακινήτου όπως ζητήθηκε από το Υποθηκοφυλάκειο

Επειδή, με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου κληρονομιάς, επίσης δεν διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα της δήλωσης.

Επειδή, κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και ακυρώνεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρ. 54 του Κ.Φ.Δ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **30.11.2022** και με αριθμό ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με Α.Φ.Μ.», και την ακύρωση της υπ' αριθ. της με αριθ./25-20-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Ποσό προστίμου: 0,00€

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.