



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/4/2023

Αριθμός απόφασης: 251

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

Δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία **30/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. /12-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54, για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση προσφυγή, στην οποία δεν υπάρχει συνημμένο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής. Τα μοναδικά έγγραφα που επισυνάφθηκαν από τον προσφεύγοντα είναι: α) κείμενο με τίτλο «αίτηση διαγραφής προστίμου», το οποίο φέρει ψηφιακή βεβαίωση του γνήσιου της υπογραφής, β) η υπ' αριθ./30-10-2017 πράξη αποδοχής κληρονομίας και γ) η υπ' αριθ./12-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ./12-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./26-7-2017 δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2017 (Ε9), ο προσφεύγων δήλωσε την απόκτηση τριών ακινήτων ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος από 27/10/2016 πατρός του, με ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης την 12/12/2016. Ωστόσο η υποβολή της δήλωσης έγινε εκπρόθεσμα, αφού βάσει των ισχυουσών διατάξεων η τελική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η τελευταία ημέρα της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την παρέλευση τετραμήνου από τη δημοσίευση της διαθήκης, ήτοι η 12/5/2017, και συνεπώς επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η υποβολή της δήλωσης έγινε εκπρόθεσμα επειδή, λόγω οικονομικών δυσχερειών, καθυστέρησε την ολοκλήρωση της διαδικασίας αποδοχής κληρονομίας.

Επειδή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr.

Επειδή, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το συνημμένο κείμενο με τίτλο «αίτηση διαγραφής προστίμου» όσο και τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου, από τα οποία προκύπτουν η προσβαλλόμενη πράξη και οι προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας δύναται να πάρει θέση ως προς την κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 – Δήλωση στοιχείων ακινήτων του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1^η 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 1^η Ιανουαρίου 2005.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υποχρέου την 1^η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος [...]

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:

α) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης

[...]

3.α. Από την 1^η Ιανουαρίου 2015 και εφεξής, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς.

[...]

9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. [2523/1997](#), όπως ισχύουν. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υποβάλλονται μέχρι και τη 30ή Δεκεμβρίου 2014, για τη διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, εκτός εάν προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας προς επιστροφή. Στην περίπτωση κατά την οποία από τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου προκύπτει, κατά το οικείο έτος, ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας προς επιστροφή, το ποσό αυτό συμψηφίζεται με το πρόστιμο και τυχόν διαφορά μέχρι του ποσού των εκατό (100) ευρώ δεν αναζητείται από τη Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή βάσει του άρθρου 1847 του ΑΚ, ως προθεσμία αποποίησης της κληρονομιάς για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ορίζεται διάστημα τεσσάρων μηνών από τη δημοσίευση της διαθήκης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 – Διαδικαστικές παραβάσεις του Κ.Φ.Δ., 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 [...]

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 [...]

Επειδή, εν προκειμένω, η δημοσίευση της διαθήκης του αποβίωσαντος πατρός του προσφεύγοντος έγινε την 12/12/2016 και η τελευταία ημέρα της προθεσμίας για εμπρόθεσμη αποποίηση ήταν η 12/4/2017, μετά το πέρας της οποίας ο προσφεύγων αποδέχτηκε σιωπηρώς την επαγωγή της κληρονομιάς.

Επειδή η έναρξη της προθεσμίας των τριάντα ημερών για υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, κατά τα ως άνω αναφερόμενα, δεν εξαρτάται από την ημερομηνία υπογραφής της πράξης αποδοχής κληρονομιάς.

Επειδή, εξάλλου, 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 & 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.

Επειδή η δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2017, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε τα ακίνητα που περιήλθαν στην κυριότητα του ως εκ διαθήκης κληρονόμος του πατέρα του, έγινε μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από τη λήξη του τετραμήνου εμπρόθεσμης αποποίησης, ήτοι μετά την 12/5/2017, ορθώς επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **30.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθ. /12-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54, για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017

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

Υπ' αριθ. /12-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου: 100,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.