



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8/5/2023

Αριθμός απόφασης: 1090

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΠΩΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Όπως 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 όπως Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή όπως Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός όπως Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο όπως 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 όπως Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία **9/1/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατά όπως πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 (Α.Τ.Β. /12-12-2022), για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων όπως Προϊσταμένης όπως Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί όπως από **9/1/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 όπως ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./21-3-2017 δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2017 (Ε9), ο προσφεύγων δήλωσε την απόκτηση ακινήτων ως κληρονόμος του αποβιώσαντος από 16/10/2016 πατρός του. Ωστόσο η υποβολή όπως δήλωσης έγινε εκπρόθεσμα, αφού βάσει των ισχυουσών διατάξεων η τελική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9 ήταν η τελευταία ημέρα όπως προθεσμίας των τριάντα ημερών από την παρέλευση τετραμήνου από την ημερομηνία που έμαθε την επαγωγή όπως κληρονομιάς, εφόσον δε δημοσιεύθηκε διαθήκη, ήτοι η 20/3/2017 (η συμπλήρωση των τριάντα ημερών έγινε την 18/3/2017 ημέρα Σάββατο οπότε η λήξη όπως προθεσμίας μετατέθηκε για την επόμενη εργάσιμη). Ως εκ τούτου, επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση όπως προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η υποβολή όπως δήλωσης έγινε εμπρόθεσμα αφού η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η 31/5/2017.

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 όπως 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 όπως 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 όπως, για όπως ανάγκες συμπλήρωσης όπως 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 όπως παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα όπως σύστασης, απόκτησης και κάθε όπως μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην όπως κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης όπως προθεσμίας αποποίησης όπως 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 όπως δηλώσεις στοιχείων ακινήτων

που υποβάλλονται μέχρι και τη 30ή Δεκεμβρίου 2014, για τη διόρθωση όπως περιουσιακής κατάστασης των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, εκτός εάν προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας όπως επιστροφή. Στην περίπτωση κατά την οποία από όπως δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου προκύπτει, κατά το οικείο έτος, ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας όπως 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 όπως κληρονομίας για όπως εξ αδιαθέτου κληρονόμους ορίζεται η λήξη του τετραμήνου από την ημερομηνία που έμαθαν την επαγωγή όπως κληρονομίας και τον λόγο όπως.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 – Διαδικαστικές παραβάσεις του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από όπως 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 όπως 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' όπως παρ. 1 [...]

Επειδή, εν προκειμένω, η ημερομηνία θανάτου του πατέρα του προσφεύγοντος, ήτοι η 16/10/2016, συμπίπτει με την ημερομηνία εκκίνησης όπως προθεσμίας των τεσσάρων μηνών για την εμπρόθεσμη αποποίηση όπως κληρονομίας, μετά το πέρας όπως οποίας, συνεπώς μετά την 16/2/2017, ο προσφεύγων αποδέχτηκε σιωπηρώς την επαγωγή όπως κληρονομίας.

Επειδή, εξάλλου, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή όπως νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με όπως 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 όπως 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 όπως όπως τυπικής ισχύος.

Επειδή η δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2017, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε τα ακίνητα που περιήλθαν στην κυριότητά του ως κληρονόμος του πατέρα του, υπεβλήθη μετά την παρέλευση όπως προθεσμίας των τριάντα ημερών από τη λήξη του τετραμήνου εμπρόθεσμης αποποίησης, ήτοι μετά την 20/3/2017, 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 όπως από 9/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση όπως πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 (Α.Τ.Β. /12-12-2022) για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017.

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

Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: 100,00 ευρώ

Το ανωτέρω πρόστιμο βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ. και Α.Τ.Β. /12-12-2022.

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.