



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604536

E-mail :ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27/04/2023

Αριθμός απόφασης: 250

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της με αριθ. και με ΑΧΚ/ΑΤΒ/12-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./26-5-2017 αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2017 (Ε9), ο προσφεύγων δήλωσε την απόκτηση ακινήτου ως κληρονόμος της αποβιώσασας από 04/02/2016, με ΑΦΜ: Ωστόσο, η υποβολή της δήλωσης έγινε εκπρόθεσμα αφού, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, η τελική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ε9 ήταν η τελευταία ημέρα της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την παρέλευση τετραμήνου από την ημερομηνία που έμαθε την επαγωγή της κληρονομιάς, εφόσον δε δημοσιεύθηκε διαθήκη, ήτοι η 03/07/2016. Ως εκ τούτου, με τη με αριθ. και με ΑΧΚ/ΑΤΒ/12-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έτους 2017, επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθ. και με ΑΧΚ/ΑΤΒ/12-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έτους 2017, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Την 26/05/2017 υπέβαλα εκπρόθεσμα αρχικό Ε9 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4446/2016, άρθρα 57-61 και την ΠΟΛ. 1006/2017, άρθρο 5, όπου δινόταν η δυνατότητα υποβολής της σχετικής δήλωσης μέχρι την 31/05/2017 χωρίς την επιβολή προστίμου εάν δεν προκύπτει φόρος. Καθώς κατά την υποβολή δεν προέκυψε φόρος (ΕΝΦΙΑ), αλλά βεβαιώθηκε αργότερα τον 9/2017, θεωρώ ότι δεν θα έπρεπε να καταλογισθεί πρόστιμο εκπροθέσμου ύψους € 102,40 ευρώ και ως εκ τούτου αιτούμαι την ακύρωσή του.».

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 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 [...]

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 1η 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 εξ αδιαθέτου κληρονόμους ορίζεται η λήξη του τετραμήνου από την ημερομηνία που έμαθαν την επαγωγή της κληρονομιάς και τον λόγο της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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) ...

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση...

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 τις διατάξεις του άρθρου 57 «Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων» του ν.4446/2016 ορίζεται ότι:

« 1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016.

....

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.».

Επειδή, εν προκειμένω, η ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι η 04/02/2016, συμπίπτει με την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας των τεσσάρων μηνών για την εμπρόθεσμη αποποίηση της κληρονομίας, μετά το πέρας της οποίας, συνεπώς μετά την 02/06/2016, ο προσφεύγων αποδέχτηκε σιωπηρώς την επαγωγή της κληρονομίας.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ./26-05-2017 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), με την οποία δήλωσε ακίνητο το οποίο απέκτησε ως κληρονόμος της αποβιώσασας με ΑΦΜ:, με ημερομηνία θανάτου την 04/02/2016. Σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρο 23 του ν.3427/2005, ο προσφεύγων έπρεπε να υποβάλει την ως άνω δήλωση έως την τελευταία ημέρα της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την παρέλευση τετραμήνου από την ημερομηνία που έμαθε την επαγωγή της κληρονομίας, εφόσον δεν δημοσιεύθηκε διαθήκη, ήτοι την 03/07/2017.

Επειδή, συνεπεία της εν λόγω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./27-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2017, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ΕΝΦΙΑ ποσού 153,81 ευρώ. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης στοιχείων ακίνητων (Ε9) από την αρμόδια ΔΟΥ, αφού σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρο 57 του ν.4446/2013 δεν επιβάλλεται το πρόστιμο για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις μόνο σε περίπτωση που από αυτές δεν προκύπτει φόρος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και την επικύρωση της με αριθ. και με ΑΧΚ/ΑΤΒ/12-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έτους 2017.

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

Έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: **100,00** ευρώ Το
ανωτέρω πρόστιμο βεβαιώθηκε με ΑΧΚ/ΑΤΒ/12-12-2022

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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