



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 157/09-05-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/12-12-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** της **Α.Α.Δ.Ε.** για το **φορολογικό έτος 2017**.
5. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **09/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/12-12-2022 προσαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** της **Α.Α.Δ.Ε.** για το **φορολογικό έτος 2017**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, κατά την **18/10/2016**, της με αριθμό καταχώρησης **αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) έτους 2017**.

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **09/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή**

Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατά την 09/02/2016 δημοσιεύθηκε η με αριθμό διαθήκη δυνάμει της οποίας κατέστη νόμιμη κληρονόμος ενός διαμερίσματος στ... .., σε ποσοστό πλήρους κυριότητας 16,65%. Η με αριθμό καταχώρησης αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2017, με την οποία δηλώθηκε η απόκτηση του ανωτέρω διαμερίσματος, υποβλήθηκε εκπροθέσμως κατά την 18/10/2016. Ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. πρώτο και του άρθρου 62 παρ. 1 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης είχε παραγραφεί πριν από την έκδοση της με αριθμό/12-12-2022 οικείας πράξης.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018)

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1847 (Αποποίηση) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Π.Δ.456/1984 «Αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός του Νόμος» (ΦΕΚ164Α/24-10-1984) ορίζεται ότι

«Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 60 (Έναρξη – Λήξη – Υπολογισμός) παρ. 1 και παρ. 3 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι

«1. Οι προθεσμίες που ορίζονται από τον νόμο ή από τα δικαστήρια αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους και λήγουν στις επτά (7) το βράδυ της τελευταίας ημέρας, αν δε αυτή είναι αργία, την ίδια ώρα της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας.

3. Προθεσμία που προσδιορίζεται σε μήνες λήγει όταν περάσει η ημέρα του τελευταίου μήνα, η οποία αντιστοιχεί αριθμητικά στην ημέρα έναρξης, αν δε δεν υπάρχει αντίστοιχη αριθμητικά ημέρα, ως τέτοια θεωρείται η τελευταία ημέρα του τελευταίου μήνα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Δήλωση στοιχείων ακινήτων) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α. του Ν.3427/2005 «Φόρος προστιθέμενης αξίας στις νέες οικοδομές, μεταβολές στην φορολογία κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ312Α/27-12-2005), όπως ίσχυαν κατά το έτος 2016, 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. 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 υπόχρεου 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 την 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,

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.».

Επειδή, στην ενότητα Δ της ΠΟΛ.1186/31-07-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 52 του Ν.4276/2014.», αναφέρεται ότι

«Δ. Δήλωση στοιχείων ακινήτων σε περιπτώσεις κληρονομικής διαδοχής.

Από το έτος 2014, στις περιπτώσεις κληρονομικής διαδοχής η δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. Συγκεκριμένα, ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά εντός προθεσμίας τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία που πληροφορήθηκε την επαγωγή και τον λόγο της, δηλαδή –κατά κανόνα– από την ημερομηνία θανάτου, προκειμένου για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους και από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, προκειμένου για τους εκ διαθήκης κληρονόμους. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία αποποίησης της κληρονομιάς ορίζεται αντίστοιχα σε ένα (1) έτος. Σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς, ο συνεπεία αυτής καθιστάμενος κληρονόμος, έχει ανάλογη προθεσμία για αποποίηση.

Ο φορολογούμενος υποχρεούται να αναγράψει στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, την οποία θα υποβάλει προς τούτο, την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου και, στις περιπτώσεις που πρόκειται για εκ διαθήκης κληρονόμο, την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης.

Μετά την παρέλευση των ημερομηνιών αυτών, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται εκπρόθεσμα.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν κατά το έτος 2016

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Δήλωση στοιχείων ακινήτων) παρ. 9 του Ν.3427/2005, όπως οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 9 προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/27-05-2016) και τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν.4413/2016 (ΦΕΚ148Α/08-08-2016) (ισχύς από την 29/07/2016 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 2 του Ν.4413/2016), ορίζεται ότι

«9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.
Για τις αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων που υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν από την 31.12.2014 μέχρι και την 30.11.2016, το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α) ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α), κατά περίπτωση, μειώνονται στο μισό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022 [κατάργηση του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

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 01/01/2014 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..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Παραγραφή) παρ. 1 εδ. πρώτο του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων) παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα ηλεκτρονικώς αναρτηθέντα σχετικά έγγραφα, κατά την 09/02/2016 δημοσιεύθηκε η με αριθμό

διαθήκη δυνάμει της οποίας η προσφεύγουσα κατέστη νόμιμη κληρονόμος ενός διαμερίσματος στ...
....., σε ποσοστό πλήρους κυριότητας 16,65%. Δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 1847
εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Α.Κ., του άρθρου 60 παρ. 3 του Κ.Διοικ.Δικ., του άρθρου 23 παρ. 3
περ. α. του Ν.3427/2005 (όπως ίσχυαν κατά το έτος 2016) και του άρθρου 7 παρ. 1 του
Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά το έτος 2016), η **καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή
εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) έτους 2017**, προκειμένου
να δηλωθεί το ως άνω κληρονομηθέν ακίνητο, ήταν η **11/07/2016** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**
[λήξη προθεσμίας τεσσάρων μηνών, κατόπιν δημοσίευσης της διαθήκης, για αποποίηση
κληρονομιάς κατά την 09/06/2016 ημέρα Πέμπτη και λήξη προθεσμίας τριάντα ημερών από την
παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης κληρονομιάς κατά την 11/07/2016 (τριακοστή
ημέρα η 09/07/2016 Σάββατο, άρθρο 7 παρ. 1 Ν.4174/2013)].

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **18/10/2016**, την με αριθμό
καταχώρησης εκπρόθεσμη **αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους
2017 (ακίνητα που υπήρχαν κατά την 01/01/2017)**, στην οποία δηλώθηκε η πλήρης κυριότητα σε
ποσοστό 16,65% ενός διαμερίσματος δευτέρου ορόφου, σε οικοδομή –έτους κατασκευής 2005–
κείμενη επί της οδού αριθμός στ... .., επιφάνειας κύριων χώρων
37,79τ.μ. και βοηθητικών χώρων 11,25τ.μ., εντός αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτου, με
αριθμό ταυτότητας ακινήτου και αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

Επειδή, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό
...../12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το
φορολογικό έτος 2017, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € για υποβολή της ως
άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) (φορολογικής δήλωσης
πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του
Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54
παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 36 παρ. 1 εδ. πρώτο** και του **άρθρου
62 παρ. 1** του **Κ.Φ.Δ.**, η με αριθμό/12-12-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής
Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε μετά από την παραγραφή του
δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση αυτής**, η οποία (παραγραφή) είχε
συντελεστεί κατά την 01/01/2022, δεδομένου ότι η πενταετία από την λήξη του έτους εντός του
οποίου είχε λήξει η προθεσμία υποβολής της με αριθμό/18-10-2016 εκπρόθεσμης αρχικής
δήλωσης (31/12/2016) είχε παρέλθει κατά την 31/12/2021.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/12-12-2022
προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό
έτος 2017 πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **09/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/12-12-2022 προσβαλλόμενης Πράξης
Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) της
Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

| | Βάσει ελέγχου (σε ευρώ) | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ) |
|---|----------------------------|------------------------------------|
| Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (εντύπου Ε9) (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/18-10-2016) | 100,00 | <u>0,00</u> |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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