



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01-10-2018

Αριθμός απόφασης: **4254**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. 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 κατάθεσης 03-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. πρωτ. /03-04-2018 έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί του με αριθμό πρωτ. /03-04-2018 αιτήματός του περί τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 ετών 2015, 2016 και 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. πρωτ. /03-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ. /03-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης των δηλώσεων Ε9, ετών 2015, 2016 και 2017.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων με το ως άνωθεν αίτημα, αναφέρει τα εξής :

« ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΝΑ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ Η ΤΡΟΠΟΠ/ΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε9 ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015-2016-2018 ΜΕ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΑΓΡΑΦΩ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΚΑΘΟΤΙ ΔΕΝ ΑΝΗΚΕ ΣΤΗ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑ ΜΟΥ ΔΙΟΤΙ ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ ΜΕΤΑΓΡΑΦΗ (ΑΡΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ) ΣΤΟ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΟ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΟ ΟΤΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ ΕΚΤΗΣ Α΄ ΔΙΑΘΗΚΗΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΑΥΤΟΝ ΣΤΑ ΕΤΗ 2015-2016-2017 ΝΑ ΣΗΜΕΙΩΘΕΙ ΟΤΙ ΥΠΗΡΞΕ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΟΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΤΗΝ 26^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018.»

Στην υπ' αρ. πρωτ. /03-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αναφέρονται τα εξής:

« Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ αφού έλαβε υπόψη του:

1. τη με αριθμ. πρωτ. /03-04-2018 αίτηση του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ. :
2. το άρθρο 2 του ν. 4223/2013, όπως αυτό ισχύει, σύμφωνα με το οποίο, “ υποκείμενο του ΕΝΦΙΑ είναι ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευτεί διαθήκη και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους”
3. τα προσκομισθέντα πρακτικά δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Νίκαιας των δύο διαθηκών της διαθέτιδος εκ των οποίων προκύπτει ότι ο μεταγενέστερος κληρονόμος εκ διαθήκης είναι ο αιτών την διαγραφή,
4. τις τροποποιητικές δηλώσεις του αιτούντος για τον ΕΝΦΙΑ των ετών 2015-2016-2017 οι οποίες καταχωρήθηκαν στο TAXIS στις 28-03-2018 και με τις οποίες ζητά την αναδρομική διαγραφή του εν λόγω ακινήτου

Απορρίπτει το υποβαλλόμενο με αρ. πρωτ. /03-04-2018 αίτημα του με Α.Φ.Μ. : και δεν επικυρώνει τις υποβληθείσες τροπ/κες δηλώσεις ε9 βάση των

οποίων ζητείται η έκδοση νέων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τα εν λόγω έτη με τη διαγραφή του εν λόγω ακινήτου (του περιγραφόμενου στην δεύτερη – μεταγενέστερη – διαθήκη).»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να απορριφθεί η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης και η να γίνει δεκτό το με αριθμό πρωτοκόλλου /03-04-2018 αίτημά του, αναφέροντας τα κάτωθι:

« Στις 29-7-2014 κατατέθηκε στη ΔΟΥ Νίκαιας η δήλωση φόρου κληρονομιάς με αρ. και αρ. Φακέλου Θ /2013, σχετικά με την κληρονομιά που έλαβα κατά πλήρη κυριότητα σύμφωνα με την από 21-11-2013 ιδιόγραφη διαθήκη της θείας μου, η οποία δημοσιεύτηκε νόμιμα από το Ειρηνοδικείο Νίκαιας δια του υπ'αριθμ. /31-3-2014 πρακτικού του.(Σχελ 1) Συγκεκριμένα αντικείμενο της κληρονομιάς είναι ένα οικόπεδο, εμβαδού 78,90 μ2, με την επ' αυτού διώροφη οικία (ενιαία κατοικία), της οποίας το εμβαδόν του ισογείου είναι 68,00 μ2 και ο Α'όροφος πάνω από το ισόγειο 68,00 μ2, η οποία χρησιμοποιείται ως ενιαία κατοικία, δηλαδή οι όροφοι έχουν λειτουργική ενότητα και βρίσκεται κατά τον τίτλο κτήσης στο Δήμο Νίκαιας και ήδη στην Δημοτική Κοινότητα Νίκαιας, Δημοτική Ενότητα Νίκαιας, στο Δήμο Νίκαιας - Αγ. Ι. Ρέντη, Περιφερειακή Ενότητα Πειραιώς, εντός του εγκεκριμένου σχεδίου και στην περιφέρεια του Δήμου αυτού, και στην οδό

Δυνάμει της υπ'αριθμ. /30-7-2014 πράξης αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αθηνών, αποδέχθηκα την εκ διαθήκης κληρονομιά της αποβιώσας θείας μου, που αποτελείται από το το άνω περιγραφόμενο ακίνητο, κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή.

Στη συνέχεια κατέθεσα την 16-9-2014 με αριθμό πρωτοκόλλου /2014 αίτηση για καταχώρηση εγγραπτέας πράξης (Σχελ 2) της συμβολαιογράφου Αθηνών για το ανωτέρω ακίνητο με ΚΑΕΚ, όπου έλαβα την υπ'αριθμ. /2014 άρνηση καταχώρησης.(Σχελ 3) Σύμφωνα μ'αυτήν για το ακίνητο αυτό είχε καταχωρισθεί την 18-07-2014 με αριθμό πρωτοκόλλου /2014 η υπ'αριθμ. /2014 αποδοχή κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αθηνών, δικαιούχος δε του δικαιώματος αυτού (κύριος) εμφανίζεται ο αποδεχθείς την κληρονομίαν και όχι η αποβιώσασα

Κατόπιν τούτων άσκησα την από 18-11-2014 αγωγή μου με αριθμό κατάθεσης δικογράφου /2014 (Σχελ 4), με την οποία ζητούσα για τους λόγους που αναφέρονται στο ιστορικό να αναγνωρισθώ κληρονόμος εκ διαθήκης στο ως άνω

περιγραφόμενο κληρονομιαίο ακίνητο και να υποχρεωθεί ο εναγόμενος να μου το αποδώσει. Η συζήτηση της ως άνω αγωγής είχε οριστεί αρχικά για τη δικάσιμο της 11-12-2015 και μετά από αναβολή η 26-1-2018.

Κατά την ανωτέρω δικάσιμο για προσωπικούς λόγους, παραιτήθηκα τόσο από το δικόγραφο της αγωγής όσο και από το δικαίωμα αυτής, όπως προκύπτει από το με αρ. /2018 πρακτικό παραίτησης δικογράφου του Πρωτοδικείου Πειραιά (Διαδικασία Τακτικής Μονομελούς). (Σχέτ 5).

Μετά την ανωτέρω παραίτηση ζήτησα την ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομιάς με αρ. και αρ. Φακέλου Θ /2013, η οποία κατατέθηκε στις 29-7-2014 και την επιστροφή σ'έμένα του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς. Επίσης υπέβαλα τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 βάσει των οποίων ζητήθηκε η έκδοση νέων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τα εν λόγω έτη με τη διαγραφή του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου. Το υποβαλλόμενο από εμένα αίτημα, εσφαλμένα απορρίφθηκε με την προσβαλλομένη πράξη απόρριψης για τους κατωτέρω νόμιμους και αληθείς λόγους :

- 1) Η ανωτέρω πράξη απόρριψης αναφέρει ότι έλαβε υπ'όψιν της στον αριθμό 2, το άρθρο 2 του ν. 4223/2013, όπως αυτό ισχύει, σύμφωνα με το οποίο "υποκείμενο του ΕΝΦΙΑ είναι ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευτεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογίας έτους".

Το άρθρο 2 παρ. 1 αναφέρει ότι υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α, **είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1 ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του**, και ειδικότερα : α)....., β)....., γ) **ο κληρονόμος και ειδικότερα :** αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους, ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος κ.λ.π. **Στο άρθρο 1 παρ. 1 αναφέρεται ότι ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και στην παρ. 2 ότι επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας κ.λ.π. Συνεπώς για να επιβληθεί ο ως άνω φόρος θα πρέπει ένα ακίνητο να ανήκει σε ένα φυσικό πρόσωπο και να υφίσταται εμπράγματο δικαίωμα. Στην παράγραφο 1γ σαν ένα από τα πρόσωπα που μπορεί να είναι υποκείμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α αναφέρεται ο κληρονόμος και στη συνέχεια επιχειρείται εξειδίκευση για το αν πρόκειται για τον κληρονόμο εκ διαθήκης ή τον κληρονόμο εξ αδιαθέτου.**

Σύμφωνα με τα άρθρα 1846, 1198 και 1199 ΑΚ ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομιά μόλις γίνει η επαγωγή, **με την επιφύλαξη της διατάξεως του άρθρου 1198 ΑΚ που ορίζει ότι χωρίς μεταγραφή στις περιπτώσεις των άρθρων 1192 ΑΚ**

εδάφια 1 έως και 4 και 1193 ΑΚ δεν επέρχεται η μεταβίβαση της κυριότητας του ακινήτου ή η σύσταση, μετάθεση, κατάργηση εμπραγμάτου δικαιώματος πάνω στο ακίνητο. Με τη μεταγραφή κατά το άρθρο 1193 ΑΚ η κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα πάνω σε ακίνητο θεωρούνται ότι περιήλθαν στον κληρονόμο ή στον κληροδόχο από το θάνατο του κληρονομούμενου

Στην περίπτωση μου όμως η μεταγραφή της πράξης αποδοχής κληρονομιάς μου δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ διότι πρόλαβε και καταχώρισε τη δική του αποδοχή κληρονομιάς ο **Συνεπώς δεν επήλθε ποτέ η μεταβίβαση της κυριότητας του ανωτέρω περιγραφόμενου ακινήτου σ'εμένα.** Η απόκτηση του δικαιώματος της κυριότητας και η ιδιότητα του κληρονόμου δεν εξαρτάται από την ύπαρξη μόνο της διαθήκης αλλά απαιτείται η μεταγραφή της πράξης αποδοχής κληρονομιάς. Για το λόγο αυτό άσκησα την από 18-11-2014 αγωγή μου με αριθμό κατάθεσης δικογράφου /2014, με την οποία ζητούσα για τους λόγους που αναφέρονται στο ιστορικό να αναγνωρισθώ κληρονόμος εκ διαθήκης. **Από τη στιγμή όμως που παραιτήθηκα τόσο από το δικόγραφο της αγωγής όσο και από το δικαίωμα αυτής σημαίνει ότι έχω απωλέσει για πάντα το δικαίωμα να ζητήσω από το Δικαστήριο τη διάγνωση του δικαιώματός μου.**

- 2) Στον αριθμό 3 η προσβληθείσα πράξη απόρριψης αναφέρει ότι από τα προσκομισθέντα πρακτικά δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Νίκαιας των δύο διαθηκών της διαθέτιδος εκ των οποίων προκύπτει ότι ο μεταγενέστερος κληρονόμος εκ διαθήκης είναι ο αιτών τη διαγραφή Σύμφωνα με το άρθρο 1199ΑΚ (Κυριότητα κληρονόμου ή κληροδόχου), με τη μεταγραφή κατά το άρθρο 1193 η κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα πάνω σε ακίνητο θεωρούνται ότι περιήλθαν στον κληρονόμο ή στον κληροδόχο από το θάνατο του κληρονομούμενου , με την επιφύλαξη των διατάξεων για την αναβλητική αίρεση ή προθεσμία. Άρα μέχρι τη μεταγραφή της αποδοχής η κυριότητα του κληρονόμου επί του κληρονομαίου ακινήτου είναι μετέωρη. **Συνεπώς λανθασμένα αποφαίνεται ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ για το ποιός προκύπτει ότι είναι ή δεν είναι ο κληρονόμος και κατά συνέπεια σύμφωνα με την κρίση του και ο ιδιοκτήτης του συγκεκριμένου ακινήτου (το πρόσωπο δηλαδή που έχει εμπράγματο δικαίωμα), με μόνο δεδομένο την ύπαρξη διαθηκών και όχι τη μεταγραφή ή όχι της πράξης αποδοχής κληρονομιάς. Το Δικαστήριο και μόνον αυτό θα είχε τη δικαιοδοσία και την αρμοδιότητα να εξετάσει το τυχόν αμφισβητούμενο κληρονομικό δικαίωμα κάποιου και όχι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ.**

Επειδή ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται σε φυσικά πρόσωπα που έχουν εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο.

Επειδή εγώ δεν απέκτησα ποτέ κυριότητα στο άνω αναφερόμενο ακίνητο χωρίς τη μεταγραφή της πράξης αποδοχής.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους ΖΗΤΩ να απορριφθεί η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης και να γίνει δεκτό το με αρ. Πρωτ. /03-04-2018 αίτημά μου. »

Επειδή, ο προσφεύγων, με αριθμό πρωτ. /03-04-2018 αίτημά του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ περί τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 ετών 2015, 2016 και 2017, ζητά την διαγραφή ακινήτου το οποίο βρίσκεται επί της οδού καθότι δεν ανήκε στην κυριότητά του αφού δεν καταχωρήθηκε στο Υποθηκοφυλακείο Νίκαιας.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει:

«..... Επίσης υπέβαλα τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 βάσει των οποίων ζητήθηκε η έκδοση νέων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τα εν λόγω έτη με τη διαγραφή του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου.....»

Επειδή, ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επίσης αναφέρει:

«.....Δυνάμει της υπ'αριθμ. /30-7-2014 πράξης αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αθηνών, αποδέχθηκα την εκ διαθήκης κληρονομιά της αποβιωσάσης θείας μου, που αποτελείται από το το άνω περιγραφόμενο ακίνητο, κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή.....» .

τρο

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλε την με αριθμό δήλωση Ε9 έτους 2015 δηλώνοντας την πλήρη κυριότητα του ως άνω επίμαχου ακινήτου, συμπληρώνοντας σε αυτήν στο πεδίο “ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ” « Αποδοχή κληρονομιάς οριζόντιου ιδιοκτησίας, βάσει δημοσιευθείσης διαθήκης /31-03-2014, και συμβολαίου /30-7-2014 συμβολαιογράφου ΑΤΑΚ, Αίτια εισαγωγής κτίσματος / οικοπέδου : έκ διαθήκης κληρονόμος, Αριθμός διαθήκης:, Ημ/νία δημοσίευσης διαθήκης : 31/03/2014, Ειδική κατηγορία 8 – Κενό κτίσμα»

Επειδή, ο ΕΝΦΙΑ, για τα φορολογικά έτη 2015,2016 και 2017 προσδιορίζεται με βάσει τα ακίνητα που δήλωσε ο προσφεύγων.

Επειδή, για το ως άνω επίμαχο ακίνητο, για το οποίο η Υποθηκοφύλακας Νίκαιας, με την υπ' αριθμ. /2014 άρνηση Καταχώρησης αρνήθηκε την μεταγραφή, ο προσφεύγων κατέθεσε στο Μονομελές Πρωτοδικείο Πειραιά, Αγωγή με ΓΑΚ /2014 και αριθμό κατάθεσης /2014.

Επειδή, η ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης βάσει της οποίας ο προσφεύγων απεδέχθη την κληρονομιά του επίμαχου ακινήτου είναι η 31-03-2014, όπως ο ίδιος αναφέρει στο πεδίο " ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ" της δήλωσης Ε9 έτους 2015 και αναγράφεται ανωτέρω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 4223/2013

Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης

1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από «1.1.2015», και εφεξής, 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, σύμφωνα με την υποπερίπτ. α' της περίπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4223/2013:

Άρθρο 2

Υποκείμενο του φόρου

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

.....

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. ζ της παραγρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 4223/2013:

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

.....

ζ) Ο νομέας επίδικου ακινήτου. Αν το ακίνητο εκνικηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθμό /2018 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ ΔΙΚΟΓΡΑΦΟΥ του Πρωτοδικείου Πειραιά (Διαδικασία Τακτικής Μονομελούς) με ενάγοντα τον προσφεύγοντα και εναγόμενο τον, κατά τη Συνεδρίαση της 26^{ης} Ιανουαρίου 2018, της με αριθμ. κατάθεσης δικογράφου /24-11-2014 Αγωγής και πριν αρχίσει η προφορική συζήτηση της ουσίας της υποθέσεως, ο προσφεύγων, μέσω της πληρεξούσιας δικηγόρου του, δήλωσε ότι παραιτείται από το δικόγραφο της Αγωγής και από το δικαίωμα, γεγονός που είχε σαν συνέπεια την κατάργηση της δίκης.

Επειδή, η μεταβολή του εμπράγματος δικαιώματος (κυριότητας και νομής) του επίμαχου ακινήτου και συγκεκριμένα η οριστικοποίηση του, επήλθε στις 26^{ης} Ιανουαρίου 2018 με την αποδοχή από τον προσφεύγοντα του ως άνω αναφερόμενου Πρακτικού Παραίτησης Δικογράφου του Πρωτοδικείου Πειραιά, επομένως από την ημερομηνία αυτή ο προσφεύγων απώλεσε την κληρονομιά της πλήρους κυριότητας και νομής του εν λόγω ακινήτου, η δε διαγραφή του από την δήλωση Ε9 είναι δυνατή από την ημερομηνία αυτή και όχι αναδρομικά για τα προηγούμενα έτη.

Επειδή, ο προσφεύγων την 01-01-2015, 01-01-2016, την 01-01-2017, και την 01-01-2018, ήταν κληρονόμος κατά πλήρη κυριότητα και νομή του εν λόγω ακινήτου, ορθώς υπολογίσθηκε Ε.Ν.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4223/2013 , ο δε καταβληθείς Ε.Ν.Φ.Ι.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. ζ' της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, δεν επιστρέφεται.

Ως εκ τούτου, το αίτημα του προσφεύγοντος για την αποδοχή από τον Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων (Ε9) για τα για 2015, 2016 και 2017 ήτοι πριν την οριστικοποίηση της κυριότητας του επίμαχου ακινήτου, η οποία επήλθε στις 26-01-2018, δεν γίνεται δεκτό

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.