



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-7-2018

Αριθμός απόφασης: 3649

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 1036960 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 5-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός β) του με ΑΦΜκαι γ) χήρας με ΑΦΜ κατοίκων, οδός, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος του με ΑΦΜ και με ημερομηνία θανάτου την 24-3-2016, κατά της άρνησης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ως προς την επιστροφή ή τον συμψηφισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 8.260,67€, που προέκυψε από επανυπολογισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2012-2016 του αποβιώσαντος, στους εξ' αδιαθέτου κληρονόμους του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) με ΑΦΜ, β) με ΑΦΜ και γ) χήρας με ΑΦΜ , ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του με ΑΦΜ

..... και με ημερομηνία θανάτου την 24-3-2016 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' αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση, οι προσφεύγοντες αιτήθηκαν την επιστροφή ΦΑΠ – ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2010-2016 βάσει των νέων υπολογισμών που διενεργήθηκαν κατόπιν των αποφάσεων ΣΤΕ 2333/2016, ΣΤΕ 171/2017, Στε 683/2017 και των ΠΟΛ. 1163/2017 και ΠΟΛ. 1199/2017, ενεργώντας ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος/2016 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών. Από τον επανυπολογισμό προέκυψε επιστροφή ΦΑΠ των ετών 2012-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014-2016 συνολικού ποσού 8.260,67€, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Έτος	Νέο Ποσό Οφειλής	Προηγούμενο Ποσό Οφειλής	Ποσό Επιστροφής
ΦΑΠ 2012	16.804,58	18.288,29	1.483,71
ΦΑΠ 2013	16.379,84	17.750,65	1.370,81
ΕΝ.Φ.Ι.Α 2014	24.186,29	25.938,94	1.752,65
ΕΝ.Φ.Ι.Α 2015	24.186,29	25.938,94	1.752,65
ΕΝ.Φ.Ι.Α 2016	22.247,75	24.148,60	1.900,85
		Σύνολο	8.260,67

Η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ αρνήθηκε να επιστρέψει στους εξ' αδιαθέτου κληρονόμους του αποβιώσαντος το ανωτέρω ποσό, μνημονεύοντας το μέρος Γ' της παρ. 2 της ΠΟΛ. 1199/2017.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτούνται την επιστροφή ή τον συμψηφισμό της προκύπτουσας διαφοράς ΦΑΠ των ετών 2012-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014-2016 συνολικού ποσού 8.260,67€, καθώς οι κληρονόμοι καθίστανται υπόχρεοι τόσο για τις οφειλές φόρων του αποβιώσαντος όσο και για τις επιστροφές φόρων, που προκύπτουν από μεταγενέστερους επανυπολογισμούς ΕΝ.Φ.Ι.Α. την 1-2-2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις ακόλουθες αποφάσεις του ΣΤΕ:

- Απόφαση **2333/2016**: «Ακυρώνει, κατά τα εκτιθέμενα στο αιτιολογικό, την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1093/29.4.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1068), η Διοίκηση υποχρεούται να θεωρήσει ότι, για το χρονικό διάστημα, στο οποίο αφορά η εν λόγω απόφαση (1.3.2007 έως 17.3.2011), ισχύει στη **Β' ζώνη Ψυχικού** η τιμή (4.100 ευρώ), που ορίζει, για τη ζώνη αυτή, η 1122435/3634/00ΤΥ/Δ/2005 απόφαση των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών (Β' 1982).»
- Απόφαση **171/2017**: «Ακυρώνει, κατά τα εκτιθέμενα στο αιτιολογικό, την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1009/18.1.2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β` 48/20.1.2016), κατά το μέρος της με το οποίο ορίστηκε η τιμή εκκίνησης του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας

των ακινήτων της **Β' ζώνης (της δημοτικής κοινότητας) Ψυχικού** του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού. Ορίζει ως χρόνο έναρξης του ακυρωτικού αποτελέσματος της παρούσας απόφασης την 8.6.2016.».

Επειδή για τα υπόλοιπα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας ισχύ έχει η ΠΟΛ.1009/18.1.2016.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1199/ 6-12-2017 «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού»:

«Γ. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

1. Στις περιπτώσεις που η διαφορά φόρου αφορά δηλώσεις Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, δεδομένου ότι ο φόρος προσδιορίζεται στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, ενδέχεται να προκύψουν διαφορές, οι οποίες οφείλονται στη διαρκή ενημέρωση - διόρθωση της ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων στις φορολογίες αυτές.

2. Η τυχόν προκύπτουσα διαφορά του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων για μεν τα έτη 2010 και 2011 επιστρέφεται ή συμψηφίζεται κατά περίπτωση, ενώ για τα έτη 2012 και επόμενα μόνο συμψηφίζεται με μελλοντικές οφειλές των υπόχρεων στο φόρο αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ. 2 του ν.4239/2014.

3. Σε περίπτωση που, μετά την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης (στοιχείων ακινήτων, Φ.Α.Π. νομικών προσώπων και Ε.Φ.Α.) βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 σε ακίνητο που βρίσκεται στο Δήμο Ψυχικού υποβάλλεται εκ νέου τροποποιητική δήλωση για το ίδιο ακίνητο, η οποία αν και θα έπρεπε, εξ αιτίας των μεταβολών που περιέχει, να έχει χρεωστικό αποτέλεσμα τελικά καταλήγει να έχει πιστωτικό λόγω της μείωσης των τιμών στο συγκεκριμένο Δήμο, η δήλωση αυτή υποβάλλεται αποκλειστικά χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., γίνεται δεκτή και εκδίδεται πράξη άμεσου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, δεδομένου ότι η τυχόν προκύπτουσα μείωση φόρου ή αξίας οφείλεται στην εκτέλεση της απόφασης του ΣΤΕ και όχι σε ανάκληση ή διόρθωση της δήλωση από το φορολογούμενο.

4. Επισυνάπτονται ως παράρτημα στην παρούσα τρεις πίνακες με τις ισχύουσες τιμές στο Δήμο Ψυχικού, ανά φορολογία και ανά χρόνο φορολογίας. Σε αυτούς έχουν ληφθεί υπόψη τόσο οι αποφάσεις καθορισμού τιμών στο Δήμο αυτό όσο και οι ακυρωτικές αποφάσεις του ΣΤΕ, α)/λά και οι διατάξεις των άρθρων 57 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 12 του ν. 4239/2014 και του άρθρου 24 του ν. 4302/2014. Σημειώνεται ότι στον πίνακα περιλαμβάνονται οι τιμές ανεξάρτητα από την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης.».

Σύμφωνα με το προαναφερόμενο παράρτημα η τιμή Ζώνης για τον ΦΑΠ και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων για τη Ζώνη Β' Ψυχικού ανέρχεται για τα έτη 2010-2016 σε 4.100 ευρώ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ βάσει των ανωτέρω εξέδωσε νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ για τα έτη 2010-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014-2016 την 1-2-2018.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1110/ 8-6-2018 «Έκδοση συμπληρωματικών οδηγιών, κατόπιν της ΠΟΛ.1199/2017 με θέμα «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στον Δήμο Ψυχικού»»: «*Σε συνέχεια της εγκυκλίου ΠΟΛ.1199/2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τον επανυπολογισμό, την επιστροφή ή το συμψηφισμό των φόρων επί της κατοχής ακίνητης περιουσίας, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, λόγω ανακαθορισμού των τιμών ζωνών, και μετά από ερωτήματα που μας υποβάλλονται ειδικά για το συμψηφισμό των φόρων επί της ακίνητης περιουσίας στην περίπτωση θανάτου του υπόχρεου σε φόρο ή της μεταβίβασης όλης της ακίνητης περιουσίας του, σας γνωρίζουμε συμπληρωματικά τα ακόλουθα:*

Δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ. 2 του ν.4239/2014, ρητά ορίζεται ότι για τα έτη 2012 και επόμενα ο Φ.Α.Π. και ο ΕΝ.Φ.Ι.Α., που θα προκύψουν μετά τη νέα εκκαθάριση, θα συμψηφισθούν αποκλειστικά με μελλοντικές οφειλές από τους φόρους αυτούς, στις περιπτώσεις φορολογουμένων που έχουν αποβιώσει ή δεν διαθέτουν πλέον ακίνητα, για τα οποία δεν χωρεί συμψηφισμός, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης προβαίνει στις πιο κάτω ενέργειες:

Εφόσον εκκρεμεί επιστροφή φόρου, ο υπόχρεος ή ο κληρονόμος του ή ένας εξ αυτών, κατά περίπτωση, δύναται με αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ., που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου, να ζητήσει τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου των δηλώσεων Φ.Α.Π και ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Αν στη Δ.Ο.Υ. αυτή έχει καταργηθεί το τμήμα ελέγχου, ο προϊστάμενος ο οποίος παραλαμβάνει την αίτηση, διαβιβάζει αυτήν στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έχει περιέλθει η αρμοδιότητα του ελέγχου, προκειμένου να επαληθεύσει, να ελέγξει και να διασταυρώσει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την ακρίβεια του συνόλου των φορολογικών δηλώσεων των φορολογιών αυτών.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την οριστικοποίηση του προσδιορισμού των φόρων αυτών, α) εάν προκύψει επιπλέον ποσό φόρου για βεβαίωση, μετά το συμψηφισμό του προς επιστροφή ποσού, το επιπλέον ποσό φόρου βεβαιώνεται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις και β) εάν το προς επιστροφή ποσό μειώνεται ή παραμένει αμετάβλητο, το ποσό αυτό επιστρέφεται, αφού αποδεδειγμένα δεν μπορεί να συμψηφισθεί με μελλοντικές οφειλές σε Φ.Α.Π και ΕΝ.Φ.Ι.Α. του φορολογούμενου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ./2016 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών, προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες είναι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος.

Επειδή, εν προκειμένω, για το αίτημα των κληρονόμων για επιστροφή ΦΑΠ των ετών 2012-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014-2016 έχουν εφαρμογή ως προς το αίτημα αυτό οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 5-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) με ΑΦΜ, β) με ΑΦΜκαι γ) χήρας με ΑΦΜως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του με ΑΦΜκαι με ημερομηνία θανάτου την 24-3-2016 σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1110/8-6-2018.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.