



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 : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 1/9/2017

Αριθμός απόφασης 4276

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 19/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΒΥΡΩΝΑ, οδός «.....» Τ.Κ 16231 και β) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου ΒΥΡΩΝΑ, οδός «.....» Τ.Κ 16231 κατά της υπ' αριθ. «.....» αρνητικής απάντησης επί αιτήσεως μη επιβολής προστίμου και προσαυξήσεων λόγω εκπροθέσμου υποβολής διορθωτικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. «.....» αρνητική απάντηση επί αιτήσεως μη επιβολής προστίμου και προσαυξήσεων λόγω εκπροθέσμου υποβολής διορθωτικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....» και β) «.....» 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' αριθ. «.....» αρνητική απάντηση επί αιτήσεως μη επιβολής προστίμου και προσαυξήσεων λόγο εκπροθέσμου υποβολής διορθωτικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως

Οι προσφεύγοντες στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 των ετών 2014, 2015 και 2016 εκ παραδρομής δήλωσαν ακίνητα στο όνομα του «.....», τα οποία ανήκαν στη «.....», με αποτέλεσμα να φορολογείται ο σύζυγος της , αντί αυτής.

Οι προσφεύγοντες στις 21/12/2016 υπέβαλαν διορθωτικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9, διαγράφοντας τα συγκεκριμένα ακίνητα από τον ΑΦΜ του πρώτου και δηλώνοντάς τα για πρώτη φορά στον ΑΦΜ της δεύτερης.

Η υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων είχε ως συνέπεια στο μεν πρώτο να διαγραφεί στη δε δεύτερη να καταλογιστεί ο προβλεπόμενος φόρος μετά των προσαυξήσεων **διότι οι τροποποιητικές δηλώσεις δεν υποβλήθηκαν εντός των προθεσμιών που ορίζονται από την φορολογική διοίκηση.**

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ επί της υποβληθείσας αίτησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κανένα από τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν στην αρχική υποβληθείσα δήλωση Ε9 δεν υπέστη τροποποίηση .Η μόνη αλλαγή αφορά την μεταφορά αυτών από το όνομα του συζύγου στο όνομα της συζύγου και δεδομένου της εμπρόθεσμης καταβολής των εν λόγω φόρων από τον σύζυγο με την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης δεν χωρεί καταλογισμός φόρου εκπροθέσμου .

2. Με την νέα εκκαθάριση στην οποία προέβη η αρμόδια Δ.Ο.Υ θα έπρεπε να επιβάλλει μόνο πρόστιμο λόγο εκπροθέσμου υποβολής Ε9 και όχι προσαυξήσεις λόγο εκπροθέσμου αφού οι καταβολές των φόρων πραγματοποιήθηκαν εντός των οριζόμενων προθεσμιών.

3. Το εμπρόθεσμο των καταβολών αναγνωρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ διότι την 21/12/2016 με τα διπλότυπα είσπραξης Α «.....»/€ 717,69 , «.....»/€800,91 , «.....»/466,95 έγινε συμψηφισμός-μεταφορά φόρων από το όνομα του συζύγου στο όνομα της συζύγου χωρίς να εισπραχθούν από τον σύζυγο τα μετρητά που είχε καταβάλει εντόκως. Τούτο σημαίνει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ αναγνωρίζει το εμπρόθεσμο των καταβολών και το δημόσιο επί τρία χρόνια εκμεταλλευόταν τα ποσά που κατέβαλαν ανελλιπώς και στην ώρα τους .

3. Αν οι καταβολές είχαν γίνει από τρίτο άγνωστο πρόσωπο εκ παραδρομής ή συγγνωστής πλάνης έπρεπε να επιστραφούν στον δικαιούχο τα μετρητά και να προβεί ο πραγματικός ιδιοκτήτης σε καταβολή κατά τον χρόνο της εκπρόθεσμης δήλωσης οπότε τότε οι καταβολές θα ήταν εκπρόθεσμες.

4. Τις διατάξεις του άρθρου 25 του Συντάγματος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους και παρ 2. Ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1186/31-7-2014ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων, να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ 2 και 3 του Ν 4223/2013 ... για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται από το άρθρο 23 του Ν 3427/2005 ..για τα φυσικά πρόσωπα οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 ... **Ειδικά για το έτος 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στην δήλωση του άρθρου 23 του Ν 3427/2005 εμπρόθεσμα μέχρι και την 30^η Νοεμβρίου 2014.**Εφόσον από την νέα εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση του φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ. Φ.Ι.Α και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της φορολογικής διοίκησης

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1186/31-7-2014ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων, να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54B Ν 4174/2013 από 1/1/2016 **αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων** ή υποβάλλει εκπρόθεσμη ή ανακριβή δήλωση με συνέπεια τη μη διενέργεια εκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ ή την εκκαθάριση ή τον προσδιορισμό αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο ως αφετηρία για την επιβολή των προστίμων ορίζεται η επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής στοιχείων ακινήτων. Ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων από **1/1/2016** ορίζεται η επόμενη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από την ΓΓΔΕ για τους υπόχρεους του έτους αυτού. Ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις αφετηρία για την επιβολή των τόκων οριζόταν η επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης ακινήτων του οικείου έτους.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση μετά την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 για τα έτη 2014, 2015 και 2016 με τις οποίες δηλώθηκε διαγραφή από τον ΑΦΜ «.....» των ακινήτων με ΑΤΑΚ «.....» και «.....» που βρίσκονται στον δήμο ΒΥΡΩΝΑ επί της οδού «.....» η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε νέα εκκαθάριση και εκδόθηκαν ατομικά φύλλα έκπτωσης για την επιστροφή-συμψιφισμός του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ΕΝΦΙΑ.

Επειδή οι φόροι που βεβαιώθηκαν στο όνομα της «.....» με ΑΦΜ «.....» προέκυψαν από την εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων **που υποβλήθηκαν μετά την 1/12/2016** για τα έτη 2014, 2015 και 2016 προκειμένου να δηλωθούν ακίνητα που δεν είχαν δηλωθεί ως όφειλε.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

1.Κανένα από τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν στην αρχική υποβληθείσα δήλωση Ε9 δεν τροποποίησαν, η μόνη αλλαγή αφορά την μεταφορά αυτών από το όνομα του συζύγου στο όνομα της συζύγου.

2.Οι φόροι είχαν καταβληθεί εμπρόθεσμα από τον σύζυγο της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης και την μεταφορά των ακινήτων από το ΑΦΜ του προσφεύγοντος στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας δεν οφείλονται φόροι εκπροθέσμου αλλά μόνο πρόστιμο υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Αν οι καταβολές είχαν γίνει από τρίτο άγνωστο πρόσωπο εκ παραδρομής ή συγγνωστής πλάνης έπρεπε να επιστραφούν στον δικαιούχο τα μετρητά και να προβεί ο πραγματικός ιδιοκτήτης σε καταβολή κατά τον χρόνο της εκπρόθεσμης δήλωσης οπότε τότε οι καταβολές θα ήταν εκπρόθεσμες.

Οι ισχυρισμοί αυτοί των προσφευγόντων είναι αβάσιμοι διότι οι τροποποιητικές δηλώσεις δεν υποβλήθηκαν εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις και τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή ο υπολογισμός του ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι παραβιάζονται τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινοτικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του κράτους είναι παντελώς αβάσιμος διότι η επιβολή των προσαυξήσεων έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων ο δε έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 19/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των: α) «.....», ΑΦΜ «.....», και β) «.....» ΑΦΜ «.....» κατά της υπ' αριθ. «.....» αρνητικής απάντησης επί αιτήσεως μη επιβολής προστίμου και προσαυξήσεων λόγω εκπροθέσμου υποβολής διορθωτικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 .