



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604538

**ΦΑΞ** : 213-1604567

Καλλιθέα, 17-12-2018

Αριθμός απόφασης: 5056

### **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 17-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός .....κατά των με αριθμό ...../ 22-3-2017 (Α.Β.Κ.Τ. ....../ 23-3-2017) και ...../ 22-3-2017 (Α.Β.Κ.Τ. ....../ 23-3-2017) ΑΦΕΚ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ 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 17-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../ 10-12-2013 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πειραιά κηρύχθηκε η επιχείρηση ..... και το ομόρρυθμο μέλος της .....με ΑΦΜ .....ατομικά σε κατάσταση πτώχευσης. Με την με αριθμό ...../ 3-4-2014 Απόφαση του ιδίου δικαστηρίου διορίστηκε ο προσφεύγων σύνδικος της πτώχευσης. Με τα με αριθμό ...../ 27-9-2016 και ...../

4-10-2016 πρακτικά ιδιωτικού πλειστηριασμού ακινήτων της Εισηγήτριας των Πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου Πειραιά πραγματοποιήθηκε πλειστηριασμός των ακινήτων που ανήκαν στον πτωχό .....με ΑΦΜ ..... Για την υπογραφή των μεταβιβαστικών συμβολαίων έπρεπε να εξοφληθεί ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. του πτωχού, ποσού 2.880,91€ για το έτος 2014, ποσού 2.238,53€ για το έτος 2015 και ποσού 1.944,02€ για το έτος 2016. Προσκομίζονται: α) το από 26-10-2016 Αποδεικτικό Είσπραξης για Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ. του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων ποσού 2.880,91€ για Τ.Ο. .... (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 του πτωχού), β) το από 26-10-2016 Αποδεικτικό Είσπραξης για Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ. του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων ποσού 2.238,53€ για Τ.Ο. .... (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015 του πτωχού) και γ) το από 26-10-2016 Αποδεικτικό Είσπραξης για Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ. του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων ποσού 1.944,02€ για Τ.Ο. .... (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016 του πτωχού).

Στο όνομα του πτωχού, .....με ΑΦΜ ....., έχουν πραγματοποιηθεί τα παρακάτω, αναφορικά με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.:

- Για το **έτος 2014**: η με αριθμό .....δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., .....και .....που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Πραγματοποιήθηκε η 1<sup>η</sup> εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 2.255,39€, το οποίο βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ ...../ 31-7-2014. Η συνολική αξία της περιουσίας του προσδιορίστηκε σε 514.447,19€ και βεβαιώθηκε ποσό κύριου φόρου 1.912,05€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 343,34€. Στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκε 2<sup>η</sup> εκκαθάριση της δήλωσης, από την οποία προέκυψε ποσό 0€ και εκδόθηκε το με αριθμό ...../ 17-9-2014 ΑΦΕΚ.
- Για το **έτος 2015**: η με αριθμό .....δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., .....και .....που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 2.086,23€, το οποίο βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ ...../ 20-10-2015. Η συνολική αξία της περιουσίας του προσδιορίστηκε σε 439.958,17€ και βεβαιώθηκε ποσό κύριου φόρου 1.906,31€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 179,92€. Στη συνέχεια υποβλήθηκε η με αριθμό ...../ 15-3-2017, με την οποία διέγραψε τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., ....., .....και .....που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)», με την αιτιολογία «ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ. ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΣΥΝΔΙΚΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗΣ». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 0€ και εκδόθηκε το με αριθμό ...../ 22-3-2017 ΑΦΕΚ. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, οι πίνακες 1 και 2 στο περιουσιολόγιο του πτωχού έμειναν άνευ οιοδήποτε ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό ...../ 22-3-2017 ΑΦΕΚ (ΑΒΚΤ ...../ 23-3-2017) προέβη σε έκπτωση ποσού 2.238,53€ για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του 2015

του πτωχού, το οποίο αποτελείται από ποσό φόρου 2.086,23€ και ποσό προσαυξήσεων 152,30€.

- Για το **έτος 2016**: η με αριθμό .....δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., .....και .....που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 1.941,19€, το οποίο βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ ...../ 28-8-2016. Η συνολική αξία της περιουσίας του προσδιορίστηκε σε 384.819,31€ και βεβαιώθηκε ποσό κύριου φόρου 1.561,73€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 379,46€. Στη συνέχεια υποβλήθηκε η με αριθμό ...../ 15-3-2017, με την οποία διέγραψε τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., ....., .....και .....που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)», με την αιτιολογία «ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ. ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΣΥΝΔΙΚΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗΣ». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 0€ και εκδόθηκε το με αριθμό ...../ 22-3-2017 ΑΦΕΚ. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, οι πίνακες 1 και 2 στο περιουσιολόγιο του πτωχού έμειναν άνευ οιοδήποτε ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό ...../ 22-3-2017 ΑΦΕΚ (ΑΒΚΤ ...../ 23-3-2017) προέβη σε έκπτωση ποσού 1.944,02€ για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του 2016 του πτωχού, το οποίο αποτελείται από ποσό φόρου 1.941,19€ και ποσό προσαυξήσεων 2,83€.
- Για το **έτος 2017**: η με αριθμό .....δήλωση διέγραψε τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., .....και ....., με την αιτιολογία «ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ. ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΣΥΝΔΙΚΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗΣ», και πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 0€. Κατόπιν των ανωτέρω, οι πίνακες 1 και 2 στο περιουσιολόγιο του πτωχού έμειναν άνευ οιοδήποτε ακινήτου.

Στο όνομα του προσφεύγοντα έχουν πραγματοποιηθεί τα παρακάτω, αναφορικά με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.:

- Για το **έτος 2014**: η με αριθμό ...../ 14-5-2014 δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)» και τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., .....και ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 2 «Στοιχεία γηπέδων». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 1.334,29€, το οποίο βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β. ...../ 31-7-2014 και είχε εξοφληθεί ολοσχερώς μέσω τράπεζας στις 29-9-2014. Στη συνέχεια, κατατέθηκε η με αριθμό ...../ 29-11-2016 δήλωση, με την οποία μεταβλήθηκαν στοιχεία των ήδη δηλωθέντων ακινήτων και προστέθηκαν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και .....στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Σημειωτέον ότι τα προαναφερθέντα ακίνητα δεν ανήκουν στον πτωχό. Τέλος, κατατέθηκε η με αριθμό ...../ 11-12-2016

δήλωση, με την οποία τα 4 ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και .....διαγράφηκαν από τον πίνακα 1, η οποία εκκαθαρίστηκε και με Α.Τ.Β. .... / 11-12-2016 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό 40,87€ για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του ιδίου έτους, το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς με συμψηφισμό στις 16-12-2016.

- Για το **έτος 2015**: η με αριθμό .....δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)» και τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., .....και ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 2 «Στοιχεία γηπέδων». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 1.334,29€, το οποίο βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ. .... / 20-10-2015 (Α.Τ.Β. .... / 20-10-2015) και εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τράπεζας στις 29-10-2015. Το σύνολο της αξίας της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε 265.363,24€ και υπολογίστηκε ποσό κύριου φόρου 1.334,29€, άνευ συμπληρωματικού φόρου. Στη συνέχεια, κατατέθηκε η με αριθμό ..... / 29-11-2016 δήλωση, με την οποία μεταβλήθηκαν στοιχεία των ήδη δηλωθέντων ακινήτων και προστέθηκαν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και .....στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Σημειωτέον ότι τα προαναφερθέντα ακίνητα δεν ανήκουν στον πτωχό. Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε και η αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε 251.867,59€, με ποσό κύριου φόρου 1.215,90€. Για τη διαφορά του φόρου εκδόθηκε το με αριθμό ..... / 29-11-2016 ΑΦΕΚ. Στη συνέχεια, κατατέθηκε η με αριθμό ..... / 11-12-2016 δήλωση, με την οποία τα 4 ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και ..... διαγράφηκαν από τον πίνακα 1 και μεταβλήθηκαν τα στοιχεία του ακινήτου με ΑΤΑΚ ....., η οποία εκκαθαρίστηκε και με Α.Χ.Κ. .... / 11-12-2016 (Α.Τ.Β. .... / 11-12-2016) βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό 40,87€, το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς με συμψηφισμό στις 16-12-2016. Η αξία της ακίνητης περιουσίας προσδιορίστηκε σε 258.926,40€ και το ποσό του κύριου φόρου ανήλθε σε 1.256,77€, άνευ συμπληρωματικού φόρου. Τέλος, κατατέθηκε η με αριθμό ..... / 13-1-2017 δήλωση, με την οποία προστέθηκαν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (δεν αντιστοιχεί σε ακίνητο του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) και ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Η δήλωση εκκαθαρίστηκε και προσδιορίστηκε η αξία της ακίνητης περιουσίας σε 721.834,71€ και βεβαιώθηκε ποσό 3.377,87€, το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τράπεζας στις 30-1-2017. Με τη νέα αυτή εκκαθάριση βεβαιώθηκε ποσό κύριου φόρου 3.281,80€ (αντί για 1.256,77€ βάσει της

προηγούμενης δήλωσης) και ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.352,84€ (αντί για 0€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης).

- Για το **έτος 2016**: η με αριθμό .....δήλωση αποτελούνταν από τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., ....., ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)» και τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., .....και ....., που είχαν δηλωθεί στον πίνακα 2 «Στοιχεία γηπέδων». Πραγματοποιήθηκε η εκκαθάρισή της, από την οποία προέκυψε ποσό 1.157,37€, το οποίο βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β. .... / 28-8-2016 και εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τράπεζας στις 9-9-2016. Το σύνολο της αξίας της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε 210.529,66€ και υπολογίστηκε ποσό κύριου φόρου 1.146,84€ και συμπληρωματικού φόρου 10,53€. Στη συνέχεια, κατατέθηκε η με αριθμό .... / 29-11-2016 δήλωση, με την οποία μεταβλήθηκαν στοιχεία των ήδη δηλωθέντων ακινήτων και προστέθηκαν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και .....στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Σημειωτέον ότι τα προαναφερθέντα ακίνητα δεν ανήκουν στον πτωχό. Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε και η αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε 198.910,32€, με ποσό κύριου φόρου 1.030,82€ (αντί για 1.146,84€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης) και μηδενικό συμπληρωματικό φόρο (αντί για 10,53€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης). Για τη διαφορά του φόρου εκδόθηκε το με αριθμό .... / 29-11-2016 ΑΦΕΚ. Στη συνέχεια, κατατέθηκε η με αριθμό .... / 11-12-2016 δήλωση, με την οποία τα 4 ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ....., .....και .....διαγράφηκαν από τον πίνακα 1 και μεταβλήθηκαν τα στοιχεία του ακινήτου με ΑΤΑΚ ....., η οποία εκκαθαρίστηκε και με Α.Χ.Κ. .... / 11-12-2016 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό 41,77€, το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς με συμψηφισμό στις 16-12-2016. Η αξία της ακίνητης περιουσίας προσδιορίστηκε σε 202.908,09€ και το ποσό του κύριου φόρου ανήλθε σε 1.069,68€ (αντί για 1.030,82€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης) και του συμπληρωματικού φόρου σε 2,91€ (αντί για 0€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης). Τέλος, κατατέθηκε η με αριθμό .... / 13-1-2017 δήλωση, με την οποία προστέθηκαν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (δεν αντιστοιχεί σε ακίνητο του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) και ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)». Η δήλωση εκκαθαρίστηκε και προσδιορίστηκε η αξία της ακίνητης περιουσίας σε 606.926,27€ και βεβαιώθηκε ποσό 3.232,74€ (Α.Τ.Β. .... / 13-1-2017), το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τράπεζας στις 30-1-2017. Με τη νέα αυτή εκκαθάριση βεβαιώθηκε ποσό κύριου φόρου 2.724,92€ (αντί για

1.069,68€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης) και ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.580,41€ (αντί για 2,91€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων ΑΦΕΚ για τους εξής λόγους, διότι είχε καταβάλλει συνολικά 7.171,39€ (3.797,06€ για το έτος 2015 και 3.374,33€ για το έτος 2016) από τα προσωπικά του χρήματα για την εξόφληση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2015 και 2016 που αφορούσαν στον πτωχό ..... με ΑΦΜ .....

**Επειδή,** όπως ορίζει το άρθρο 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013) για το έτος 2015: «2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα με προσύμφωνο αγοράς, εφόσον σε αυτό προβλέπεται η κατάρτιση της εμπράγματης δικαιοπραξίας με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση το εργολαβικό προσύμφωνο.

β) Ο δικαιούχος ακινήτου από το Δημόσιο ή τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ή Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Ν.Π.Δ.Δ. και για το χρονικό διάστημα πριν από τη σύνταξη οριστικού παραχωρητηρίου, εφόσον έχει παραλάβει το ακίνητο.

γ) Ο κηδεμόνας για τα ακίνητα σχολάζουσας κληρονομιάς.

δ) Ο εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς για τα κληρονομιαία ακίνητα.

ε) Ο μεσεγγυούχος ακινήτου.

στ) Ο σύνδικος της πτώχευσης.

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

η) Ο εργολάβος, για ακίνητο το οποίο, αν και συμφωνήθηκε να μεταβιβασθεί δεν έχει μεταβιβαστεί από τον γηπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα είχε υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία θεώρησης από την Ελληνική Αστυνομία της οικοδομικής άδειας για την έναρξη των εργασιών ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τεσσάρων (4) αυτών ετών από τον εργολάβο.

θ) Ο κάτοχος ακινήτου που ανήκει σε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, χωρίς τη συναίνεση του φορέα.

ι) Ο κάτοχος ακινήτου, πλην του Δημοσίου, που ανήκει στην ΕΤΑΔ ΑΕ και στην «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.», με τη συναίνεση των ως άνω εταιρειών και ανεξαρτήτως του τρόπου περιέλευσης σε αυτόν της κατοχής του ακινήτου.

ια) Ο Ο.Τ.Α. για ακίνητο που δεσμεύει για οποιονδήποτε λόγο και για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο εκκρεμεί η καταβολή σχετικής αποζημίωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών

*Εσωτερικών, Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας περίπτωσης.»*

**Επειδή,** όπως ορίζει το άρθρο 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 49 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/ 03-08-2016) για το έτος 2016: «2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

*α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα με προσύμφωνο αγοράς, εφόσον σε αυτό προβλέπεται η κατάρτιση της εμπράγματης δικαιοπραξίας με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση το εργολαβικό προσύμφωνο.*

*β) Ο δικαιούχος ακινήτου από το Δημόσιο ή τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ή Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Ν.Π.Δ.Δ. και για το χρονικό διάστημα πριν από τη σύνταξη οριστικού παραχωρητηρίου, εφόσον έχει παραλάβει το ακίνητο.*

*γ) Ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται.*

*δ) Ο εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς για την κληρονομιαιά ακίνητη περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.*

*ε) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας, για την υπό μεσεγγύηση περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα διαρκεί η μεσεγγύηση.*

*στ) Ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία.*

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

*η) Ο εργολάβος, για ακίνητο το οποίο, αν και συμφωνήθηκε να μεταβιβασθεί δεν έχει μεταβιβαστεί από τον γηπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα είχε υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία θεώρησης από την Ελληνική Αστυνομία της οικοδομικής άδειας για την έναρξη των εργασιών ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τεσσάρων (4) αυτών ετών από τον εργολάβο.*

*θ) Ο κάτοχος ακινήτου που ανήκει σε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, χωρίς τη συναίνεση του φορέα.*

*ι) Ο κάτοχος ακινήτου, πλην του Δημοσίου, που ανήκει στην ΕΤΑΔ ΑΕ και στην «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.», με τη συναίνεση των ως άνω εταιρειών και ανεξαρτήτως του τρόπου περιέλευσης σε αυτόν της κατοχής του ακινήτου.*

*ια) Ο Ο.Τ.Α. για ακίνητο που δεσμεύει για οποιονδήποτε λόγο και για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο εκκρεμεί η καταβολή σχετικής αποζημίωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών*



.....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού), ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) και ..... (αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ .....του πτωχού) στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)».

**Επειδή** η Δ.Ο.Υ. πραγματοποίησε νέα εκκαθάριση των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων του προσφεύγοντα, από τις οποίες προέκυψε:

- Για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2015: επιπλέον φόρος ποσού 3.377,87€, το οποίο αποτελείται από ποσό κύριου φόρου 3.281,80€ (αντί για 1.256,77€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης) και ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.352,84€ (αντί για 0€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης).
- Για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2016: επιπλέον φόρος ποσού 3.232,74€, το οποίο αποτελείται από ποσό κύριου φόρου 2.724,92€ (αντί για 1.069,68€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης) και ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.580,41€ (αντί για 2,91€ βάσει της προηγούμενης δήλωσης).

**Επειδή** ορθά η Δ.Ο.Υ. πραγματοποίησε εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 που κατέθεσε ο προσφεύγων για το έτος 2015 και βεβαίωσε τη διαφορά που προέκυψε από την εκκαθάριση στον προσφεύγοντα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι του οφείλεται ποσό 1.558,53€ από τα χρήματα που κατέβαλε για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του 2015 για τον πτωχό είναι αβάσιμος και απορριπτός.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του 2016 ο σύνδικος πτώχευσης είναι υπόχρεος για την πτωχευτική περιουσία διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία. Για το συγκεκριμένο, λοιπόν, έτος ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. της πτωχευτικής περιουσίας πρέπει να εκκαθαριστεί ξεχωριστά από την προσωπική περιουσία του προσφεύγοντα, στο όνομα του προσφεύγοντα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με αριθμό ...../ 17-7-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ .....και συγκεκριμένα:

- Την απόρριψη αυτής όσον αφορά στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2015.
- Την αποδοχή αυτής όσον αφορά στην πραγματοποίηση νέας εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης που κατέθεσε για το έτος 2016, με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. να υπολογίζεται ξεχωριστά για την πτωχευτική περιουσία από την προσωπική του περιουσία και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ νέας εκκαθάρισης.
- Την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.