



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.12.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1979

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ σε αίτηση για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ σε αίτηση για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....2018 συμπληρωματικού υπομνήματος του προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας 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 με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντα για διαγραφή των κάτωθι ακινήτων στα Ορεστιάδας από τις δηλώσεις Ε9 των ετών 2014 έως 2016:

- 1) Ισόγειας αποθήκης εμβαδού τ.μ. έτους κατασκευής 1977, κτισμένης σε οικόπεδο έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ,
- 2) Διαμερίσματος α' ορόφου εμβαδού τ.μ. έτους κατασκευής 1977 με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ,
- 3) Αγρού έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ,
- 4) Αγρού έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ,
- 5) Αγρού έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ,
- 6) Αγρού έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας (πλήρους κυριότητας) 100% και αρ. ΑΤΑΚ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας ως λόγο ότι οι εν λόγω ιδιοκτησίες ήταν στην κυριότητα του πατέρα του έως το θάνατό του στις2017. Με την προσδοκία απόκτησης της κυριότητας μετά τον θάνατο του πατέρα του, δήλωνε ο ίδιος τα παραπάνω ακίνητα στο Ε9 των ετών 2014 έως 2016 και όχι ο πατέρας του, όπως θα έπρεπε, με συνέπεια από το 2014 μέχρι και σήμερα να επιβαρύνεται με τον αναλογούντα φόρο ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Δεν νοείται να πληρωθεί εις διπλούν ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα παραπάνω ακίνητα, αφού έχει ήδη πληρωθεί από τον ίδιο και δεν γίνεται να καταλογίζεται και στον πατέρα του.

Επειδή, στο άρθρο 6 παρ 1, 2 και 3 περ. α' του ν. 4223/2013 ορίζεται: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 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):..... 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του επικαλείται:

- την αριθ. αδείας/1977 άδεια, εκδοθείσα στο όνομα του (πατέρα του), ανεγέρσεως διωρόφου οικοδομής στην περιοχή, Δήμου Ορεστιάδας, εμβαδού ισόγειου τ.μ. και α' ορόφου τ.μ.
- τοπογραφικά διαγράμματα του (μηχανικού), για τα κάτωθι γήπεδα:
 - Θέση «Ρεματούδι», περιοχή, Δήμου Ορεστιάδας, επιφάνεια τ.μ.
 - Θέση «Κλήρος», περιοχή, Δήμου Ορεστιάδας, επιφάνεια τ.μ.
 - Θέση «Υψώματα», περιοχή, Δήμου Ορεστιάδας, επιφάνεια τ.μ.
 - Θέση «Κοκκινόχωμα», περιοχή, Δήμου Ορεστιάδας, επιφάνεια τ.μ.
- τη με αριθ. μερίδα του στο υποθηκοφυλακείο Ορεστιάδας με αριθ. πρωτ./2015 απ' όπου προκύπτει η κυριότητα του πατέρα του προσφεύγοντα επί αγρών στα Δήμου Ορεστιάδας και οι τίτλοι κτήσης αυτών
- την με αριθμό2012 Δημόσια Διαθήκη του που συντάχθηκε ενώπιον της Συμβολαιογράφου Ορεστιάδας και δημοσιεύτηκε στις2017 από το Ειρηνοδικείο Ορεστιάδας διά της οποίας καταλείπεται στον προσφεύγοντα από τον πατέρα του το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας, πλην ενός οικοπέδου μετά των επ' αυτού κτισμάτων
- την με αριθμό2018 (αρ. φακ.) δήλωση φόρου κληρονομιάς του, ΑΦΜ κληρονόμου του αποβιώσαντος στις2017 πατέρα του, ΑΦΜ δυνάμει της με αριθμό2012 Δημόσιας Διαθήκης όπου δηλώνονται τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία στα Ν. Ορεστιάδας:
 - οικόπεδο, εμβαδού τ.μ., μετά των επ' αυτών κτισμάτων, δη διώροφης οικοδομής, που αποτελείται από ισόγειο τ.μ., εκ των οποίων τα τ.μ. είναι αποθήκη και από κατοικία πρώτου ορόφου τ.μ., (υπ' αριθ./1977 οικ. άδεια) και μιας ισόγειας αγροτικής αποθήκης εμβαδού τ.μ.

- αγροτεμάχιο, έκτασης τ.μ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο, στη θέση «ΥΨΩΜΑΤΑ»
 - αγροτεμάχιο, έκτασης τ.μ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο, στη θέση «ΚΟΚΚΙΝΟΧΩΜΑ»
 - αγροτεμάχιο, έκτασης τ.μ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο, στη θέση «ΡΕΜΑΤΟΥΔΙ»
 - αγροτεμάχιο, έκτασης τ.μ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο, στη θέση «ΚΛΗΡΟΣ»
- τις δηλώσεις ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων – πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 του με ΑΦΜ ετών 2014, 2015 και 2016 με αριθ. ειδοποίησης2018,2018 και2018, όπου συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ακίνητα:
 - το με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ, Τ.Κ. 68200, ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας τ.μ., έτους κατασκευής 1977, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%, σε οικόπεδο επιφάνειας τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%,
 - η με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ, Τ.Κ. 68200, ισόγεια αποθήκη επιφάνειας τ.μ., έτους κατασκευής 1977, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%,
 - το με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ, Τ.Κ. 68200, διαμέρισμα πρώτου ορόφου επιφάνειας τ.μ., έτους κατασκευής 1977, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%,
 - η με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ, Τ.Κ. 68200, ισόγεια αποθήκη επιφάνειας τ.μ., έτους κατασκευής 1977, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%,
 - ο με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΥΨΩΜΑΤΑ, Τ.Κ. 68200, αγρός τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%
 - ο με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΚΟΚΚΙΝΟΧΩΜΑ, Τ.Κ. 68200, αγρός τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%
 - ο με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΡΕΜΑΤΟΥΔΙ, Τ.Κ. 68200, αγρός τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%
 - ο με αριθ. ΑΤΑΚ στο δήμο ΟΡΕΣΤΙΑΔΟΣ –, ΚΛΗΡΟΣ, Τ.Κ. 68200, αγρός τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100,00%

Από τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 προέκυψαν ποσά καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. 516,73 €, 516,73 € και 517,41 € για τα έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα.
 - τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2014, 2015 και 2016 του με ΑΦΜ, όπου δηλώνονται:

- η με αριθ. ΑΤΑΚ ισόγεια αποθήκη στα Ορεστιάδας εμβαδού τ.μ., έτους κατασκευής 1977, η οποία είναι κτισμένη σε οικόπεδο έκτασης τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%
- το με αριθ. ΑΤΑΚ διαμέρισμα πρώτου ορόφου στα Ορεστιάδας εμβαδού τ.μ., έτους κατασκευής 1977, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%
- ο με αριθ. ΑΤΑΚ αγρός έκτασης τ.μ. στα Ορεστιάδας, θέση ΥΨΩΜΑΤΑ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%
- ο με αριθ. ΑΤΑΚ αγρός έκτασης τ.μ. στα Ορεστιάδας, θέση ΚΟΚΚΙΝΟΧΩΜΑ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%
- ο με αριθ. ΑΤΑΚ αγρός έκτασης τ.μ. στα Ορεστιάδας, θέση ΡΕΜΑΤΟΥΔΙΑ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%
- ο με αριθ. ΑΤΑΚ αγρός έκτασης τ.μ. στα Ορεστιάδας, θέση ΚΛΗΡΟΣ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας 100%

Βάσει των ανωτέρω εγγράφων προκύπτει ότι τα υπό κρίση ακίνητα που ο προσφεύγων ζητά να διαγραφούν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του ετών 2014, 2015 και 2016 και κατά συνέπεια και ο αναλογούν ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανήκαν στον πατέρα του με ΑΦΜ έως την ημερομηνία θανάτου του στις/2017.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων ετών 2014, 2015 και 2016 με αριθ.2018,2018 και2018 αντίστοιχα.

Κατά συνέπεια, το αίτημα του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτό και η αρμόδια φορολογική αρχή πρέπει να διαγράψει τα ως άνω ακίνητα από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του προσφεύγοντα της 1^{ης} Ιανουαρίου 2014, 1^{ης} Ιανουαρίου 2015 και 1^{ης} Ιανουαρίου 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και την ακύρωση της πράξης απόρριψης με αριθμό πρωτοκόλλου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ σε αίτηση για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.