



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-04-2019

Αριθμός Απόφασης: 782

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@ aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από 05-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των ... (ΑΦΜ ...) και του συζύγου της ... (ΑΦΜ ...), κατοίκων Τρικάλων, επί της οδού ..., κατά α) της από 14/11/2018 με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης ..., πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2014 β) της από 14/11/2018 με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης ..., πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2015 γ) της από 14/11/2018 με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης ..., πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2016 δ) της από 14/11/2018 με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης ..., πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 για το έτος 2017.

5. Τις ως άνω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των ... **(ΑΦΜ ...)** και ... **(ΑΦΜ ...)**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης ... και με ημερομηνία έκδοσης 14-11-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ έτους 2014 με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα(Τζερεμή Ευαγγελή), φόρος ποσού **466,14€** και του συνακόλουθου χρηματικού καταλόγου με αριθμ. 263 και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2018.

Με την με αρ. ειδοποίησης ... και με ημερομηνία έκδοσης 14-11-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ έτους 2015 με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα(Τζερεμή Ευαγγελή), φόρος ποσού **466,14€** και του συνακόλουθου χρηματικού καταλόγου με αριθμ. 263 και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2018.

Με την με αρ. ειδοποίησης ... και με ημερομηνία έκδοσης 14-11-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ έτους 2016 με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα(Τζερεμή Ευαγγελή), φόρος ποσού **450,06€** και του συνακόλουθου χρηματικού καταλόγου με αριθμ. 263 και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2018.

Με την με αρ. ειδοποίησης ... και με ημερομηνία έκδοσης 14-11-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ έτους 2017 με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα(Τζερεμή Ευαγγελή), φόρος ποσού **450,06€** και του συνακόλουθου χρηματικού καταλόγου με αριθμ. 263 και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2018.

Οι ανωτέρω πράξεις προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ εκδόθηκαν μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα, μέσω του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ, δηλώσεων ακίνητης περιουσίας (Ε9) προκειμένου να διορθωθεί η περιουσιακή της κατάσταση, ώστε να πραγματοποιήσει γονική παροχή στο τέκνο της. Πιο συγκεκριμένα, διαγράφηκαν για τα έτη 2014 έως και 2017 από την

περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντα και αντίστοιχα προστέθηκαν στην περιουσιακή κατάσταση της προσφεύγουσας (Τζερεμέ Ευαγγέλη) τα ακίνητα με αριθμό ΑΤΑΚ ..., ... και ... που αφορούν διώροφη μονοκατοικία με υπόγειο επί της οδού ... στην Αγία Μονή Τρικάλων, στον δήμο Τρικκαίων. Η μονοκατοικία είχε δηλωθεί ότι ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στον προσφεύγοντα ενώ στην πραγματικότητα ανήκε στην προσφεύγουσα, ήτοι στην κα. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα εισήγαγε το εν λόγω ακίνητο με τις αριθμ. ...-20/12.11.2018, ενώ ο προσφεύγων το αφαίρεσε αφού δεν ανήκε στην κυριότητά του. Λόγω της εκπρόθεσμης τροποποίησης αναφορικά με την προσθήκη του ακινήτου στην προσφεύγουσα βεβαιώθηκαν προσαυξήσεις με αφετηρία υπολογισμού των τόκων, τη λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί. Η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων μετά τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις και κατόπιν αιτήσεως των προσφευγόντων προέβη σε συμψηφισμούς των επιστραφέντων ποσών του ... με τα ποσά που βεβαιώθηκαν στην Στις 14/11/2018, η προσφεύγουσα προέβη και σε νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μεταβάλλοντας άλλα στοιχεία στην περιουσιακή της κατάσταση για τα ίδια όμως έτη, ήτοι τις .../14-11-2018 δηλώσεις, με τις οποίες προέκυψαν οι προσβαλλόμενες διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επιστροφή των καταβληθέντων τόκων υπερημερίας, συνολικού ποσού 430,63€, που κατέβαλε η προσφεύγουσα, άλλως δε να καταβληθεί στον προσφεύγοντα ο νόμιμος τόκος υπερημερίας για τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά ΕΝΦΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η επιβολή τόκου στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι αντίθετη με τις αρχές της ευρύθμου και χρηστής διοίκησης, διότι η έκδοση κάθε χρόνο από τη φορολογική αρχή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του ν. 4223/2013 στο όνομα του προσφεύγοντος είχε δημιουργήσει τη σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση ότι υπέβαλλαν σωστά τις δηλώσεις τους.
2. Η συγκεκριμένη αναδρομική φορολογική επιβάρυνση που ξεπερνά τα 400,00€ είναι δυσβάστακτη, θέτει σε κίνδυνο την οικονομική τους σταθερότητα
3. Η απαίτηση για καταβολή τόκων υπερημερίας από την προσφεύγουσα με δεδομένο ότι η επιστροφή (μέσω του συμψηφισμού) των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στον προσφεύγοντα, δεν έγινε νομιμότοκα, είναι τουλάχιστον καταχρηστική και έρχεται σε αντίθεση με κάθε έννοια δικαίου.

Ως προς τον προσφεύγοντα

Επειδή, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή , από τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, 1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ δεν αφορούν τον προσφεύγοντα, αφού αυτές αφορούν ατομικά μόνο την προσφεύγουσα.

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς η ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 350/2003)

Επειδή ο προσφεύγων ..., δεν στρέφεται κατά ρητής ή σιωπηρής πράξης της διοίκησης που ήταν επαχθής για τον ίδιο, καθόσον ακόμα και αν διασταλτικά ερμηνευμένα γίνει δεκτό ότι έχει έννομο συμφέρον από τον συμψηφισμό των επιστραφέντων ποσών προερχομένων από την δική του τροποποίηση της περιουσιακής του κατάστασης με την καταβολή των οφειλών της συζύγου του από την τροποποίηση αντιστοίχως της δικής, εκλείπει εκ μέρους τη δημόσιας διοίκησης η άρνηση ρητή ή σιωπηρή σε οποιοδήποτε αίτημα επιστροφής τόκων αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, την οποία θα ήταν δυνατό να προσβάλει με ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή εκ μέρους του πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης, διότι δεν υπάρχει προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, το οποίο να προσβάλλεται από τις επίμαχες διοικητικές πράξεις του διορθωτικού προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2017 που αφορούν αποκλειστικά και μόνο την προσφεύγουσα.

Ως προς την προσφεύγουσα

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 18§3 του ν. 4174/2013: «3. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υπογραφή του.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19 του ν. 4174/2013 : 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη...».

Επειδή σύμφωνα με το αρ 34 του ως άνω νόμου: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 53 του ίδιου νόμου «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε

αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1022/24.1.2012**

1. Έννοια του συμψηφισμού. Συμψηφισμός είναι η απόσβεση αμοιβαίων απαιτήσεων μεταξύ δύο προσώπων, μέσω συνυπολογισμού τους, εφόσον και στο μέτρο που αλληλοκαλύπτονται (Μιχ. Σταθόπουλου, Ενοχ.Δ., 3η έκδ., σελ.541).

2. Προϋποθέσεις διενέργειας συμψηφισμού.

Οι προϋποθέσεις διενέργειας συμψηφισμού είναι: α) Η αμοιβαιότητα των απαιτήσεων. Ο οφειλέτης της μίας απαίτησης (κύρια απαίτηση) να είναι δανειστής της άλλης (ανταπαίτηση) και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο.

Ειδικότερα:

α1) Προτείνονται σε συμψηφισμό ή συμψηφίζονται αυτεπάγγελα τα χρέη που είναι βεβαιωμένα στο εν στενή έννοια Δημόσιο (σε κωδικό εντός ή εκτός προϋπολογισμού π.χ. 0111, ΚΑΧΚΕΕΔ κ.λπ.) με απαιτήσεις του οφειλέτη που προέρχονται από το εν στενή έννοια Δημόσιο (π.χ. Υπουργείο, 401 - Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Αθηνών, 424 – Γενικό Στρατιωτικό Νοσοκομείο Θεσ/νίκης κ.λπ.), εφόσον υφίστανται κατά τον ίδιο χρόνο.

.....

α2) Εκείνος που προτείνει συμψηφισμό πρέπει να είναι ο ίδιος οφειλέτης της κύριας απαίτησης και όχι τρίτο πρόσωπο. Το ίδιο ισχύει και στον αυτεπάγγελτο συμψηφισμό.

Συγκεκριμένα ο δικαιούχος απαίτησης κατά του Δημοσίου προτείνει σε συμψηφισμό οφειλές προς το Δημόσιο, που έχουν βεβαιωθεί στο όνομά του **και όχι σε τρίτο πρόσωπο** και εφόσον αυτές συνυπάρχουν κατά το χρόνο της δήλωσης συμψηφισμού ή του αυτεπάγγελτου συμψηφισμού. Συνεπώς, απαίτηση του ομορρύθμου εταίρου κατά του Δημοσίου δεν μπορεί να συμψηφιστεί με οφειλές της εταιρίας προς αυτό.

Ομοίως τα πρόσωπα που υπέχουν προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη των νομικών προσώπων με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 115](#) του ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ 151Α΄) Κ.Φ.Ε. δεν μπορούν να προτείνουν συμψηφισμό απαιτήσεών τους έναντι του Δημοσίου για χρέη του νομικού προσώπου, καθόσον είναι τρίτα πρόσωπα.

Γενικότερα στην περίπτωση κατά την οποία υφίστανται οφειλές προς το Δημόσιο βεβαιωμένες σε άλλο πρόσωπο για τις οποίες ο δικαιούχος απαίτησης κατά του Δημοσίου έχει προσωπική ευθύνη για την καταβολή τους, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 4 του Ν.4223/2013 «1.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.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με το **αρ. 6 του ν. 4223/2013** : «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): 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.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#), εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση 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. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης,

εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 9 του ν. 3427/2005: «9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. [2523/1997](#), όπως ισχύουν.Για τις αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων, που υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν από την 31.12.2014 μέχρι και την 30.11.2016, το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. [2523/1997](#) (Α' 179) ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) κατά περίπτωση, μειώνονται στο μισό.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 1§1 του ν. 2523/97: 1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,...

Επειδή, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική διοίκηση δεν φέρει καμία ευθύνη για τα λάθη και τις παραλείψεις των δηλώσεων των προσφευγόντων, ούτε μπορεί αυτοβούλως να διορθώνει τις δηλώσεις των φορολογουμένων και ως εκ τούτου όταν η προσφεύγουσα ... υπέβαλε εκπρόθεσμα τις αριθμ. .../12.11.2018 και .../14-11-2018 τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2014-2017 αντίστοιχα, φέρει εξολοκλήρου την ευθύνη για όσα δηλώνει και για το χρόνο που υποβάλλονται οι

όποιες δηλώσεις της και συνεπώς ορθώς της επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες εκ του ν. 2523/97 προσαυξήσεις.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95&1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου .../05-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των ... (ΑΦΜ ...) και ... (ΑΦΜ ...)

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ 2014

Ποσό πληρωμής 466,14€

ΕΝΦΙΑ 2015

Ποσό πληρωμής 466,14€

ΕΝΦΙΑ 2016

Ποσό πληρωμής 450,06€

ΕΝΦΙΑ 2017

Ποσό πληρωμής 450,06€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.