



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 19-07-2019

Αριθμός Απόφασης:2213

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/08-03-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

1. της υπ' αριθμόν/2019 Πράξης Απόρριψης της με αριθμό/2019 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ως προς τα υφιστάμενα κατά την 1/1/2012 εμπράγματα δικαιώματα

2. της υπ' αριθμόν/2019 Πράξης Απόρριψης της με αριθμό/2019 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ως προς τα υφιστάμενα κατά την

1/1/2013 εμπράγματα δικαιώματα

3. της υπ' αριθμόν/2019 Πράξης Απόρριψης της με αριθμό/2019 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ως προς τα υφιστάμενα κατά την 1/1/2015 εμπράγματα δικαιώματα

4. της υπ' αριθμόν/2019 Πράξης Απόρριψης της με αριθμό/2019 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ως προς τα υφιστάμενα κατά την 1/1/2016 εμπράγματα δικαιώματα

5. της υπ' αριθμόν/2019 Πράξης Απόρριψης της με αριθμό/2019 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ως προς τα υφιστάμενα κατά την 1/1/2017 εμπράγματα δικαιώματα

6. της υπ' αριθμόν πρωτ./31.1.2019 Διαχείρισης Προσωρινών Δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων Ε9 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/08-03-2019 ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η σύζυγος του προσφεύγοντος, με οριστικό συμβόλαιο κτήσης που μεταγράφηκε το έτος 1976, είχε αποκτήσει το εμπράγματο δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί του διαμερίσματος (105,36 μ²) του Β' ορόφου της οικοδομής οδού, ακολούθως, δε, το έτος 2011, με άλλον οριστικό τίτλο κτήσης (σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας) που επίσης έχει μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο, βρέθηκε και ο προσφεύγων κάτοχος στο εμπράγματο δικαίωμα της πλήρους κυριότητας του ανωτέρω ακινήτου. Στη συνέχεια εστάλη προς τον κ. Δ/κτή της Α.Α.Δ.Ε. η από 01.11.2017 επιστολή του ήδη προσφεύγοντος που διέλαβε, μεταξύ άλλων ότι «...δεν φταίω μόνο εγώ ότι βρεθήκανε να υπάρχουν 2 συμβόλαια ταυτόχρονα για το ίδιο ακίνητο... Θα ήθελα λοιπόν να σας παρακαλέσω να ξαναδείτε την υπόθεση μου και να μου επιστραφεί πίσω είτε όλο είτε έστω ένα μεγάλο μέρος του χρηματικού ποσού που έχουμε πληρώσει διπλά για το ίδιο ακίνητο και το ίδιο χρονικό διάστημα...». Στις 28.03.2018, εκδόθηκε το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΦΚ Α ΕΞ 2018 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου & Περιουσιολογίου – Τμ. Α' της Γ.Δ.Φ.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. που ενημέρωσε τον ήδη προσφεύγοντα ότι υποκείμενο στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο, ανάλογα με το ποσοστό και το δικαίωμα επί της ακίνητης περιουσίας του και ότι ο φόρος υπολογίζεται βάσει των στοιχείων που αναγράφονται στη δήλωση Ε9.

Περαιτέρω, στις 20.07.2018, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, για λογαριασμό του προσφεύγοντος, η υπ' αρ. πρωτ./20.07.2018 αίτηση για επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών

2011-2017 του ανωτέρω ακινήτου. Ο Προϊστάμενος, δε, της ως άνω Δ.Ο.Υ., απέρριψε το υποβληθέν αίτημα, με την αιτιολογία ότι και οι δύο προρρηθέντες τίτλοι του επίμαχου ακινήτου είναι ισχυροί. Ακολούθως, στις 27.08.2018 υποβλήθηκε η με αρ. πρτ./27-08-2018 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της προαναφερθείσας αρνητικής απάντησης για την οποία εκδόθηκε από την υπηρεσία μας η με αριθμό/30-11-2018 απόφαση, η οποία απορρίπτει την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και αναφέρεται ως κάτωθι: «Σε περίπτωση που πάψει να υφίσταται ένας εκ των συγκεκριμένων τίτλων κτήσεως, ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 και να πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη των τροποποιητικών δηλώσεων, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.».

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλλε τις υπ'αρ.,,, και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που αντιστοιχούν σε δηλώσεις ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012, 2013, 2015, 2016 & 2017, προκειμένου να διαγραφεί η οριζόντια ιδιοκτησία διαμέρισμα του β' ορόφου οικοδομής επί της οδού και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ των εν λόγω ετών και να του επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά. Οι εν λόγω δηλώσεις απορριφθήκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με τις με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **αιτείται την ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων και την αποδοχή των υπ'αρ.,,, και τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που αντιστοιχούν σε δηλώσεις ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012, 2013, 2015, 2016 & 2017.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 27 παρ. 1 του Ν 3842/2010**, ορίζεται ότι : « από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 1 του Ν 3842/2010**, ορίζεται ότι «κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού. Υπόχρεοι σε φόρο είναι:1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους...».

Επειδή, όπως ορίζεται στο άρθρο **1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013)**:

«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 1η Ιανουαρίου κάθε

έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακλούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ. Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. ...

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, όπως ορίζεται στο **άρθρο 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013):**

«1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως. ...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, κάθε πρόσωπο που είναι κύριος εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου είναι υποκείμενο του ΦΠΑ του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή των υπ'αρ.,
....., και τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9)
που αντιστοιχούν σε δηλώσεις ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012, 2013, 2015, 2016
& 2017, προκειμένου να διαγράψει την οριζόντια ιδιοκτησία διαμέρισμα του β' ορόφου οικοδομής επί
της οδού

Επειδή, για τα ανωτέρω έτη, ο προσφεύγων και η σύζυγός του έχουν τίτλους κτήσης του ακινήτου επί
της οδού, 2^{ου} ορόφου, όπερ συνεπάγεται ότι είναι υποκείμενοι σε ΦΑΠ για τα έτη 2012,
2013 και σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2015, 2016 και 2017. Συγκεκριμένα η σύζυγος του προσφεύγοντος
είχε αποκτήσει εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας με οριστικό συμβόλαιο κτήσης (υπ' αρ.
...../15-05-1976) που είχε μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο επί του διαμερίσματος (105,36

τ.μ.) του 2^{ου} ορόφου του κτιρίου επί της οδού το έτος 1976 και β) ο προσφεύγων με άλλο τίτλο κτήσης (υπ' αρ. /27-05-2011 σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας) που έχει μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο έγινε κάτοχος του εμπράγματος δικαιώματος της πλήρους κυριότητας του συγκεκριμένου ακινήτου το 2011.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης δεν προκύπτει, **να έχει κατατεθεί ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων αγωγή διάρρηξης προκειμένου να πάψει να υφίσταται ένας εκ των συγκεκριμένων τίτλων κτήσεως**, καθώς οι διατάξεις ορίζουν ότι σε διάρρηξη υπόκεινται, εκτός από τις επαχθείς, και οι χαριστικές δικαιοπραξίες και κάθε παροχή από ηθικό καθήκον, μεταξύ των οποίων είναι και εκείνες που αφορούν τις παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους που προβλέπονται και ρυθμίζονται από την ΑΚ 1509.Επομένως το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή του εν λόγω ακινήτου από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών 2012, 2013, 2015, 2016 & 2017, απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /08-03-2019 ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.

