



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 2131604526

**ΦΑΞ:** 2131604567

Καλλιθέα, 24-12-2019

Αριθμός απόφασης: 54

## 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).
  - δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1456/τ. Β'/26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από 31-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 30-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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 τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 30-08-2019, βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 της προσφεύγουσας, προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.033,13€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της και
- να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.,

ισχυριζόμενη ότι το ακίνητό της με Α.Τ.ΑΚ. ...., το οποίο αφορά γεωργική αποθήκη επιφάνειας 34,00 τ.μ. επί αγρού εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού επιφάνειας 1.000,00 τ.μ., δεν υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Ν. 4223/2013 και, ως εκ τούτου, επί του εν λόγω ακινήτου δε θα έπρεπε να επιβληθεί ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Αναλυτικότερα, το συγκεκριμένο ακίνητο δηλωνόταν από το θανόντα κατά το έτος 2018 πατέρα της (Α.Φ.Μ. ....) και κατά το έτος 2016 ολοκληρώθηκε η διαδικασία υπαγωγής του στο Ν. 4178/2013 και καταβλήθηκε το αναλογούν πρόστιμο. Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του πατέρα της, προχώρησε σε τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2014 έως και 2017, προκειμένου το εν λόγω ακίνητο να απεικονιστεί ορθά και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες κατ' έτος διατάξεις, ενώ κατά τα έτη 2018 και 2019 η προσφεύγουσα, κατέχοντας πλέον κατά ποσοστό 100% την πλήρη κυριότητα του ως άνω ακινήτου, το συμπεριέλαβε στις δικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Για το έτος 2019 προέκυψε για το ανωτέρω ακίνητο αναλογούν ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 26,88€.

**Επειδή**, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για τη διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό, ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα, όμως, δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δε μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με στοιχεία βάσει των οποίων αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της, ενώ ταυτόχρονα δε μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«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. [...]».

**Επειδή**, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«[...] 5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 επταμ., ΣΤΕ 845/2017 - 7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστερώς μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. [...]».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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. [...]

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.

[...]

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**, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε προβεί σε λανθασμένη εγγραφή στον Πίνακα 1 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 (Ε9 έτους 2019) για το υπό κρίση ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ...., καθώς το κτίσμα (γεωργική αποθήκη) επιφάνειας 34,00 τ.μ. είχε δηλωθεί ως κείμενο επί επιφάνειας 1.000,00 τ.μ., η οποία στον εν λόγω Πίνακα λογίζεται ως οικόπεδο εντός σχεδίου ή οικισμού, και όχι ως γήπεδο (ήτοι λανθασμένα, δεδομένου ότι πρόκειται περί αγρού εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού), ενώ η ίδια επιφάνεια είχε δηλωθεί και στον Πίνακα 2 της ανωτέρω δήλωσης στοιχείων ακινήτων (ήτοι ορθά, ως εκτός σχεδίου ή οικισμού) και, ένεκα της ως άνω λανθασμένης διπλής καταχώρισης, η προσφεύγουσα είχε φορολογηθεί για τον αγρό επιφάνειας 1.000,00 τ.μ. δύο φορές, μια ως οικόπεδο (από την καταχώριση αυτού στον Πίνακα 1) και μια ως γήπεδο (από την καταχώριση αυτού στον Πίνακα 2).

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, μετά από την ηλεκτρονική υποβολή της από 31-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η από 20-09-2019 και με αριθμό ..... τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 (Ε9 έτους 2019), η οποία έγινε δεκτή από την αρμόδια

**Δ.Ο.Υ.** και κατόπιν της οποίας συντέθηκε μηχανογραφικά από την Α.Α.Δ.Ε. η με αριθμό ..... δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 της προσφεύγουσας, βάσει της οποίας εκδόθηκε την 20-09-2019 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη **διορθωτικού** προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.011,62€, ενώ εκδόθηκε και το από 20-09-2019 και με αριθμό ..... ΑΦΕΚ με ποσό μείωσης ύψους 21,51€ για το κρινόμενο ακίνητο (αρ. παραστατικού ..... και ημερομηνία εκκαθάρισης 23-09-2019).

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **δεν υφίσταται πλέον η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη** και, ως εκ τούτου, **αυτή καθίσταται άνευ αντικειμένου.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 31-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ**

**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.