



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20 / 05 / 2020

Αριθμός απόφασης: 917

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604534

ΦΑΞ: 2131604567

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. 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 / τ. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης 23/12/2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε. και β) της με ημερομηνία έκδοσης 23/12/2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς/2019 και/2019 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

A. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2015, η οποία εκδόθηκε την 23/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 9.359,71 €, έναντι προηγούμενου ποσού 4.571,19 €, ήτοι διαφορά φόρου, ποσού 4.788,52 €. Επίσης, στην προσφεύγουσα καταλογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής, ύψους 1,852,68 €.

B. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 23/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 7.315,06 €, έναντι προηγούμενου ποσού 4.149,88 €, ήτοι διαφορά φόρου, ποσού 3.165,18 €. Επίσης, στην προσφεύγουσα καταλογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής, ύψους 947,34 €.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ το υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει πως προέκυψε η διαφορά φόρου μεταξύ των αρχικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού (οι αξίες ποιών ακινήτων μεταβλήθηκαν και κατά πόσο, κατά πόσο μεταβλήθηκε ο αναλογών φόρος, για ποιο ακίνητο υπέβαλαν οι προσφεύγουσες τροποποιητική δήλωση Ε9).

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέστειλε το υπ' αριθμ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο με το οποίο μας ενημέρωσε ότι δεν μεταβλήθηκε ο αναλογών κύριος φόρος των ακινήτων της προσφεύγουσας επί της οδού στην , αλλά καθώς αυξήθηκε η αντικειμενική αξία αυτών λόγω μεταβολής των συντελεστών ορόφου και εμπορικότητας, αυξήθηκε η συνολική αντικειμενική αξία της περιουσίας της και συνεπώς ο συμπληρωματικός επ' αυτής φόρος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης και τη μη επιβολή σε βάρος της προσαυξήσεων, τόκων και τελών (λόγω εκπρόθεσμης υποβολής) για τα έτη 2015 και 2016 κατά το μέρος που η διαφορά προέκυψε λόγω αύξησης της φορολογητέας αξίας των ακινήτων της επί της οδού , στην , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Σε συνέχεια των υποβληθεισών εκ μέρους της τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2015- 2019, που αφορούσε την τροποποίηση λόγω νέας καταμέτρησης επιφάνειας του ακινήτου της με ΑΤΑΚ επί της στο στο πλαίσιο της υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4495/2017, υπολογίστηκε εκ νέου η φορολογητέα αξία των ακινήτων της με ΑΤΑΚ,, και, τα οποία βρίσκονται επί της οδού, στην λόγω εφαρμογής από μέρους της Διοίκησης λανθασμένου συντελεστή εμπορικότητας.
2. Η διόρθωση με την εφαρμογή αυξημένου συντελεστή εμπορικότητας κατά την εκκαθάριση των τροποποιητικών της δηλώσεων επήλθε χωρίς καμία αιτιολογία από τη φορολογική αρχή παρότι πρόκειται για δυσμενή σε βάρος της πράξη και αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1163/23.07.2015.
3. Από την ανάγνωση της διάταξης του άρθρου 54B του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι η επιβολή τόκων και προστίμων στον ΕΝΦΙΑ αφορά αποκλειστικά και μόνο στις περιπτώσεις πράξης ή παράλειψης του φορολογούμενου και όχι σε επανυπολογισμούς από τη μεριά της Διοίκησης.
4. Η διόρθωση του συντελεστή εμπορικότητας δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της ίδιας, αλλά της διοίκησης, καθώς δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει ότι η αρχική εκκαθάριση περιείχε λάθος στον εφαρμοστέο συντελεστή και, ως εκ τούτου, η επιβολή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής αντίκειται στις αρχές της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Ν. 4174/2013:

«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 διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. 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. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

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 31 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.

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, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων, και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1163/23-07-2015 με θέμα «Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1251/12-11-2015, ΠΟΛ. 1003/05-01-2016, ΠΟΛ. 1073/01-06-2016 και ΠΟΛ. 1200/12-12-2017 και, εν συνεχεία, τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και κωδικοποιήθηκε εξ ολοκλήρου με την Α. 1272/08-07-2019, και ισχύει:

«Άρθρο 4

Διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου

1. Σε περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου είναι ορθά, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στον αρμόδιο για τη δήλωση προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αίτηση σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 6.

2. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή, εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία κοινοποιείται ηλεκτρονικά κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο στο TAXISnet.

3. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται επί αποδείξει ο φορολογούμενος.

4. Στις περιπτώσεις στις οποίες η φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων δεν είναι ορθή λόγω λάθους της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, ο αρμόδιος για τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου, η οποία εγκρίνει τη διόρθωση της βάσης δεδομένων από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), ώστε να πραγματοποιηθεί στη συνέχεια ορθή εκκαθάριση του φόρου.».

Επειδή, με το ως άνω αναφερόμενο άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1163/23-07-2015 ορίζεται σαφώς η διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου.

Επειδή, οι συντελεστές εμπορικότητας (Σ.Ε.) διατυπώνονται ρητά στους «Πίνακες Τιμών Αντικειμενικών Αξιών» του Τμήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Φορολογητέας Αξίας Ακινήτων της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών και Στέγασης της Γενικής Διεύθυνσης Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών Κληροδοτημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα την 23/12/2019 υπέβαλε ηλεκτρονικά τις με αριθμούς και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα, με τις οποίες μετέβαλε την επιφάνεια του ακινήτου της με ΑΤΑΚ που βρίσκεται επί της στο λόγω της υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4495/2017.

Επειδή, κατόπιν υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, κατά τη σύνθεση των νέων δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας υπολογίστηκε εκ νέου η φορολογητέα αξία όλων των περιλαμβανομένων σε αυτές ακινήτων της, προκειμένου να προκύψει, εκτός από τις επιμέρους και η συνολική φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας της, με αποτέλεσμα να επαναπροσδιοριστεί και, εν συνεχεία, μεταβληθεί η φορολογητέα αξία όλων των ακινήτων της επί της οδού αρ. στην , για τα οποία δε δηλώθηκε καμιά μεταβολή, καθώς δε συμπεριλήφθησαν στις ως άνω υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2015 και 2016.

Επειδή, κατά την ανωτέρω εκκαθάριση για καθένα από τα εν λόγω έτη, πέρα από τις διαφορές στη φορολογητέα αξία του συμπεριληφθέντος στις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. , η οποία οφείλεται στη μεταβολή των τετραγωνικών μέτρων (τ.μ.) της επιφάνειας των χώρων του, προέκυψαν αυτόματα και διαφορές στις φορολογητέες αξίες όλων των ακινήτων του επί της οδού αρ. στην , με ΑΤΑΚ , και , λόγω διόρθωσης (αύξησης) του λανθασμένου αρχικώς εφαρμοσθέντος συντελεστή εμπορικότητας για καθένα από τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013:

«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, οι προσαυξήσεις επί των οφειλόμενων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 αφορούν τόκους επί των ποσών αυτών «για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής», ήτοι τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των οφειλόμενων αυτών ποσών, και υπολογίζονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, εντούτοις, όπως ορίζουν οι αρχές της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η διαφορά στον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων οφείλεται, πέραν της τροποποίησης που διενήργησε η ίδια η προσφεύγουσα, και στη διόρθωση του λανθασμένου συντελεστή εμπορικότητας που εφαρμόστηκε κατά την αρχική εκκαθάριση του φόρου, γεγονός που δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας, καθόσον εκείνη δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει την ύπαρξη λάθους στα στοιχεία της Βάσης Δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, το λάθος αυτό οφειλόταν σε υπαιτιότητα της Φορολογικής Διοίκησης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η επιβολή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής αντίκειται στις αρχές της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου γίνεται δεκτός, μόνο όσον αφορά στην επιβολή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής που οφείλονται στην αύξηση του συντελεστή εμπορικότητας.

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.
....., σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ**

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.