



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/02/2021

Αριθμός Απόφασης: 499

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αιτήσεώς της περί αποδοχής και εκκαθάρισης της από 12.10.2020 ηλεκτρονικά υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αιτήσεώς της προσφεύγουσας, περί αποδοχής και εκκαθάρισης της από 12.10.2020 ηλεκτρονικά υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, όπως είχε υποβληθεί με την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησή της, περί αποδοχής και εκκαθάρισης της υποβληθείσας ηλεκτρονικά τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και συνακόλουθα την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, επί της βάσει του ορθού ποσοστού ιδιοκτησίας της, επί του όλου οικοπέδου. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το εν λόγω αίτημα λόγω παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 36 παρ.1 του Ν.4174/2013.

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αρ. και με ημερομηνία 17/9/2020 δεύτερη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2014 με την οποία, μεταξύ άλλων, διόρθωσε την εικόνα του με ΑΤΑΚ ακινήτου, επί της οδού στην, ως οικοπέδου επιφάνειας 1.153,06 τ.μ., κατά ψιλή κυριότητα, με ποσοστό ιδιοκτησίας 100% επί του όλου. Η ανωτέρω δήλωση εκκαθαρίστηκε ηλεκτρονικά οπότε βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 συνολικού ύψους 13.025,36 ευρώ (ήτοι κύριος φόρος 3.597,56 ευρώ πλέον συμπληρωματικού φόρου 9.427,80 ευρώ). Στη συνέχεια, την 12/10/2020 υπέβαλε εκ νέου τρίτη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2014 με την οποία διόρθωσε το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του ως άνω οικοπέδου από 100% σε 17%, η οποία μετά από έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς δεν εκκαθαρίστηκε οπότε εκδόθηκε η προσβαλλόμενη αριθμ./2020 πράξη απόρριψης.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα είχε υποβάλει και για τα έτη 2015-2019 ανάλογες τροποποιητικές δηλώσεις με τις ίδιες ως άνω μεταβολές οι οποίες εκκαθαρίστηκαν ηλεκτρονικά και εκδόθηκαν οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των οικείων ετών, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΑΡ.ΕΙΔΟΠ. ΠΡΑΞΕΩΝ	ΦΟΡΟΣ
2015	/2020 και/2020	/2020	1.838,31€
2016	/2020 και/2020	/2020	2.485,16€
2017	/2020 και/2020	/2020	2.485,16€
2018	/2020 και/2020	/2020	1.846,06€

2019	/2020 και/2020	/2020	1.873,54€
------	------------------------------	------------	-----------

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, την αποδοχή και εκκαθάρισης της υποβληθείσας ηλεκτρονικά τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και συνακόλουθα την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής δήλωσε λάθος ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% επί οικοπέδου ενώ το ορθό είναι 17% και προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει την υπ' αριθμ./1997 συμβολαιογραφική πράξη της Συμβολαιογράφου -, νομίμως μετεγγραμμένης, εκ της οποίας αποδεικνύεται η βασιμότητα και η αλήθεια της ενδικοφανούς προσφυγής της.

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 τις διατάξεις του άρθρου 6 Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης 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) 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.

Επειδή, στο άρθρο 2, παρ. 2 και 3 της ΠΟΛ 1011/2015 ορίζεται ότι:

«2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.»

Επειδή στο άρθρο 5 της ανωτέρω ΠΟΛ 1011/2015 αναφέρεται ότι:

«Σε περίπτωση απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 της παρούσας εκδίδεται πράξη, ο τύπος και το περιεχόμενο της οποίας έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 5.»

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς κοινοποίησε την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αρνητική απάντησή του, στην οποία αναφέρονται οι λόγοι απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής της προσφεύγουσας.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, ορθώς απορρίφθηκε η εκκαθάριση της από 12/10/2020 τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, λόγω παρόδου πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.