



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.02.2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 231

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά της με αριθμό πρωτ. /14.09.2020 αρνητικής

απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, στην από 01.07.2020 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων για το έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./14.09.2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, στην από07.2020 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων για το έτος 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./14.09.2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ δεν έγινε αποδεκτή τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων για το έτος 2014 που υπέβαλε η προσφεύγουσα την .../7/2020, λόγω παραγραφής του δικαιώματος της για την επιστροφή – διαγραφή – συμψηφισμό φόρων του εν λόγω φορολογικού έτους στις 31/12/2019.

Στις .../06/2020 η προσφεύγουσα προέβη στην ηλεκτρονική διόρθωση (μέσω του gsis.gr) των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της για τα έτη 2011-2019 ως προς το εμβαδό δύο γραφείων της ιδιοκτησίας επί της οδού στη Θεσσαλονίκη, αλλά και ως την πρόσοψή τους, ήτοι από πρόσοψη στην πρασιά της οικοδομής (αριθμός 0 στο αντίστοιχο πεδίο του Ε9) σε πρόσοψη στην οδό (αριθμός 1 στο αντίστοιχο πεδίο του Ε9). Την .../07/2020 προέβη εκ νέου στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων (μέσω του gsis.gr) στοιχείων ακινήτων για τα ως άνω έτη, επαναφέροντας την πρόσοψη των προαναφερθέντων ακινήτων στην πρασιά της οικοδομής. Από τη φορολογική αρχή έγιναν αποδεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων της προσφεύγουσας για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, όχι όμως για το φορολογικό έτος 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Στις .../06/2020 προέβη εκ παραδρομής στη διόρθωση της πρόσοψης των δύο γραφείων επί της οδού στη Θεσσαλονίκης.

Την .../07/2020 υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση μεταξύ άλλων ετών και για το έτος 2014. Εν συνεχεία κατέθεσε στη φορολογική αρχή την με αριθμό πρωτοκόλλου/06.07.2020 αίτησή της με συνημμένο το υπ' αριθ. συμβόλαιο γονικής παροχής του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, που αποδεικνύει ότι τα γραφεία έχουν πρόσοψη στην πρασιά της οικοδομής.

Ο φόρος της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης βεβαιώθηκε μόλις στις .../06/2020 και όχι έως τις 31/12/2019.

Η μη αποδοχή της δεύτερης τροποποιητικής της δήλωσης του έτους 2014 είναι καθαρά γραφειοκρατικό πρόβλημα της Φορολογικής Διοίκησης. Είναι άδικο, λόγω ενός εκ παραδρομής λάθους της, να πληρώσει εκ νέου φόρο.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, με το άρθρο 42 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεώστητα ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη, η οποία

ακυρώνεται ή τροποποιείται, εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.»

Επειδή, με το άρθρο 63B του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. ...

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. ...

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει να υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα αίτημα του άρθρου 63B του ν. 4174/2013 για την ακύρωση ή τροποποίηση της από .../06/2020 πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 και το άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ. το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2014 έχει παραγραφεί στις 31.12.2019, κατά συνέπεια ορθώς η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτή την υπό κρίση (δεύτερη) τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων της προσφεύγουσας για το έτος 2014, που υποβλήθηκε την .../07/2020.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./06.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
....., ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.