



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 31/03/2021

Αριθμός απόφασης: 27

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1273/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 01/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της υπ' αριθ. πρωτ./2020 Αρνητικής Απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 Αρνητική Απάντηση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2020 και με 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 Προσβαλλόμενη Απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίπτεται το από 24/08/2020 Αίτημα της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικής διαφοράς ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 – 2017 συνολικού ποσού 12.167,73 €.

Με αιτία την υπ' αρ. πρωτ./2019 Αίτηση της προσφεύγουσας προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως 2017 (αρ. εντολής ελέγχου/19), σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1110/2018.

Η ως άνω πιστωτική διαφορά ΕΝ.Φ.Ι.Α. προέκυψε κατόπιν επαναυπολογισμού του φόρου των ετών 2014 έως 2017, λόγω ανακαθορισμού των τιμών ζώνης αναφορικά με τα ευρισκόμενα εντός του Δήμου Ψυχικού ακίνητα, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1163/2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 3882), μετά από σχετική απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 171/2017, ΣτΕ 683/2017).

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 17/02/2020 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται βάσει των ΠΟΛ 1199/2017 και ΠΟΛ 1110/2018, για την επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. συνολικού ποσού 12.167,73 € προς την προσφεύγουσα, η οποία δύναται να συμψηφιστεί μόνο με μελλοντικές της οφειλές στο φόρο αυτό.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

«1. Παράβαση νόμου – Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων της νομοθεσίας και των ερμηνευτικών εγκυκλίων περί συμψηφισμού και επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.

....εντός του έτους 2018 μεταβίβασα το μοναδικό σημαντικής αξίας ακίνητό μου στην περιοχή του Ψυχικού και συνεπώς κατά το μεγαλύτερο μέρος και σχεδόν στο σύνολό της την ακίνητη περιουσία μου, όπως προκύπτει και από τα Ε9 των 2018, 2019 και 2020 καθώς και το μεταβιβαστικό συμβόλαιο υπ' αριθμ./2018 της συμβολαιογράφου, με συνέπεια να έχει καταστεί πλέον στην πραγματικότητα αδύνατος ο συμψηφισμός της ως άνω απαίτησής μου με μελλοντικές οφειλές του ίδιου φόρου. Αυτό δε καθίσταται πρόδηλο και αποδεικνύεται πλήρως από το γεγονός ότι η συνολική οφειλή μου για ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2019, κατά το οποίο έχει ήδη επέλθει η μεταβίβαση του συνόλου σχεδόν της ακίνητής μου περιουσίας, ανήρθε μόλις στο ποσό των 82,68 ευρώ (!), όπως αυτό αποδεικνύεται από την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2019 καθώς και από το σχετικό Σημείωμα πληρωμής του καταλογισθέντος φόρου. Με αυτά τα δεδομένα, τα οποία δεν αναμένεται να μεταβληθούν, για να

συμψηφισθεί στο σύνολό της ως άνω απαίτησής μου με μελλοντικές οφειλές του συγκεκριμένου φόρου ακινήτων θα απαιτηθούν περί τα 150 χρόνια! Πρόκειται συνεπώς, στην πραγματικότητα για περίπτωση αδυναμίας συμψηφισμού και επομένως, και στην υπό κρίση περίπτωση μου συντρέχουν οι όροι και οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1110/2018 περί αδυναμίας συμψηφισμού με μελλοντικές οφειλές του ίδιου φόρου, σύμφωνα με την οποία «το ποσό επιστρέφεται, αφού αποδεδειγμένα δεν μπορεί να συμψηφισθεί με μελλοντικές οφειλές Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. του φορολογούμενου».

2. Παραβίαση θεμελιωδών συνταγματικών αρχών του διοικητικού και φορολογικού δικαίου».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 με Θέμα: «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού», αναφέρεται ότι:

« Με αφορμή ερωτήματα που υποβάλλονται σχετικά με την αντιμετώπιση των υποθέσεων φόρου κατοχής ακίνητης περιουσίας, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού και λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις ΣτΕ 2333/2016, ΣτΕ 171/2017, ΣτΕ 683/2017 και την απόφαση ΠΟΛ.1163/2017 (ΦΕΚ 3882 τ.Β'), παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

α. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) 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 δε με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. κατ' αρχήν και κατά κανόνα η Φορολογική Διοίκηση, για τα έτη 2014 και επόμενα, μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Επομένως η αξίωση για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας από την 1/1/2014 και επόμενα (και για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών από την 1/1/2015) δεν έχει ακόμα υποπέσει σε παραγραφή, η δε Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τα έτη αυτά.

β. Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., ως προς την παραγραφή υποθέσεων και φορολογικών υποχρεώσεων προγενέστερων της ισχύος αυτού, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου διατάξεις ανά φορολογία. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 43 του ίδιου άρθρου, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η υποχρέωση της διοίκησης για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος για τα έτη αυτά, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, είναι τριετής από την καταβολή και, στην περίπτωση που η αξίωση επιστροφής γεννάται επιγενομένως ενώ η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, η παραγραφή αυτής της αξίωσης αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του

επιγενόμενου λόγου (βλ. Ν.Σ.Κ. 656/2002, ΠΟΛ.1005/10.1.2003, ΣτΕ 4290/1995, ΣτΕ 2056/1989, ΣτΕ 3091/1984).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας μέχρι το 2014 (2015 για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών), εφόσον γι' αυτές δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, η επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος πραγματοποιείται εντός 3 ετών από τον επιγενόμενο λόγο (στη συγκεκριμένη περίπτωση, από τη δημοσίευση της απόφασης ΣτΕ 2333/2016 την 16-11-2016). Για το λόγο αυτό το θέμα της αξίωσης επιστροφής φόρου για τα έτη πριν το έτος 2014 (ή 2015) κρίνονται κατά περίπτωση ανά είδος φορολογίας.

Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.1. Φόροι κατοχής ακίνητης περιουσίας

1.1.1. Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Η παραγραφή στη φορολογία αυτή ορίζεται από τον Κ.Φ.Δ.. Προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στα εκκαθαριστικά σημειώματα και στις πράξεις προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός των φόρων αυτών και θα εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., χωρίς να απαιτείται καμία ενέργεια από την πλευρά των φορολογουμένων. Σε εξαιρετικές μόνο περιπτώσεις, όταν είναι απαραίτητη η έκδοση πιστοποιητικού πριν την πραγματοποίηση της κεντρικής εκκαθάρισης, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το σχετικό υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην ΠΟΛ.1163/23.7.2015 (ΦΕΚ 1711 τ. Β') απόφαση ΓΓΔΕ (υπόδειγμα 6).

1.1.2. Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.)

Η παραγραφή στη φορολογία αυτή ορίζεται στο άρθρο 45 του ν. 3842/2010 (κατά κανόνα δεκαετία). Το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων κ.λπ. στις υποθέσεις Φ.Α.Π. δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

α. Προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στα εκκαθαριστικά σημειώματα και στις πράξεις προσδιορισμού του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός των φόρων αυτών και θα εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., χωρίς να απαιτείται καμία ενέργεια από πλευράς των φορολογουμένων. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν είναι απαραίτητη η έκδοση πιστοποιητικού πριν την πραγματοποίηση της κεντρικής εκκαθάρισης, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το σχετικό υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην ΠΟΛ.1225/24.12.2012 (ΦΕΚ 3573 τ. Β') απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (υπόδειγμα 2).

β. Για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του Φ.Α.Π. νομικών προσώπων ο υπόχρεος σε φόρο υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ., στην οποία είχε υποβληθεί η αρχική δήλωση, αίτηση επιστροφής φόρου ανά έτος, στην οποία υποχρεωτικά αναφέρεται ο αύξων αριθμός του ακινήτου το οποίο αφορά η επιστροφή, όπως αυτός αναγραφόταν στην προηγούμενη δήλωση Φ.Α.Π., συνοδευόμενη από τα έντυπα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας του ακινήτου.....

Γ. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

1. Στις περιπτώσεις που η διαφορά φόρου αφορά δηλώσεις Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, δεδομένου ότι ο φόρος προσδιορίζεται στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, ενδέχεται να προκύψουν διαφορές, οι οποίες οφείλονται στη διαρκή ενημέρωση - διόρθωση της ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων στις φορολογίες αυτές.

2. Η τυχόν προκύπτουσα διαφορά του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων για μεν τα έτη 2010 και 2011 επιστρέφεται ή συμψηφίζεται κατά περίπτωση, ενώ για τα έτη 2012 και επόμενα μόνο συμψηφίζεται με μελλοντικές οφειλές των υπόχρεων στο φόρο αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ. 2 του ν.4239/2014... »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1110/2018 «Θέμα: Έκδοση συμπληρωματικών οδηγιών, κατόπιν της ΠΟΛ.1199/2017 με θέμα Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στον Δήμο Ψυχικού» αναφέρεται ότι:

«Σε συνέχεια της εγκυκλίου ΠΟΛ.1199/2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τον επανυπολογισμό, την επιστροφή ή το συμψηφισμό των φόρων επί της κατοχής ακίνητης περιουσίας, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, λόγω ανακαθορισμού των τιμών ζωνών, και μετά από ερωτήματα που μας υποβάλλονται ειδικά για το συμψηφισμό των φόρων επί της ακίνητης περιουσίας στην περίπτωση θανάτου του υπόχρεου σε φόρο ή της μεταβίβασης όλης της ακίνητης περιουσίας του, σας γνωρίζουμε συμπληρωματικά τα ακόλουθα:

Δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ. 2 του ν.4239/2014, ρητά ορίζεται ότι για τα έτη 2012 και επόμενα ο Φ.Α.Π. και ο ΕΝ.Φ.Ι.Α., που θα προκύψουν μετά τη νέα εκκαθάριση, θα συμψηφισθούν αποκλειστικά με μελλοντικές οφειλές από τους φόρους αυτούς, στις περιπτώσεις φορολογουμένων που έχουν αποβιώσει ή δεν διαθέτουν πλέον ακίνητα, για τα οποία δεν χωρεί συμψηφισμός, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης προβαίνει στις πιο κάτω ενέργειες:

Εφόσον εκκρεμεί επιστροφή φόρου, ο υπόχρεος ή ο κληρονόμος του ή ένας εξ αυτών, κατά περίπτωση, δύναται με αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ., που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου, να ζητήσει τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου των δηλώσεων Φ.Α.Π και ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Αν στη Δ.Ο.Υ. αυτή έχει καταργηθεί το τμήμα ελέγχου, ο προϊστάμενος ο οποίος παραλαμβάνει την αίτηση, διαβιβάζει αυτήν στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έχει περιέλθει η αρμοδιότητα του ελέγχου, προκειμένου να επαληθεύσει, να ελέγξει και να διασταυρώσει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την ακρίβεια του συνόλου των φορολογικών δηλώσεων των φορολογιών αυτών.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την οριστικοποίηση του προσδιορισμού των φόρων αυτών, α) εάν προκύψει επιπλέον ποσό φόρου για βεβαίωση, μετά το συμψηφισμό του προς επιστροφή ποσού, το επιπλέον ποσό φόρου βεβαιώνεται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις και β) εάν το προς επιστροφή ποσό μειώνεται ή παραμένει αμετάβλητο, το ποσό αυτό επιστρέφεται, αφού αποδεδειγμένα δεν μπορεί να συμψηφισθεί με μελλοντικές οφειλές σε Φ.Α.Π και ΕΝ.Φ.Ι.Α. του φορολογούμενου.»

Επειδή, με αιτία την υπ' αρ. πρωτ./2019 Αίτηση της προσφεύγουσας προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως 2017 (αρ. εντολής ελέγχου/19), σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1110/2018.

Η ως άνω πιστωτική διαφορά ΕΝ.Φ.Ι.Α. προέκυψε κατόπιν επαναυπολογισμού του φόρου των ετών 2014 έως 2017, λόγω ανακαθορισμού των τιμών ζώνης αναφορικά με τα ευρισκόμενα εντός του Δήμου Ψυχικού ακίνητα, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1163/2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 3882), μετά από σχετική απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 171/2017, ΣτΕ 683/2017).

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 17/02/2020 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται βάσει των ΠΟΛ 1199/2017 και ΠΟΛ 1110/2018, για την επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. συνολικού ποσού 12.167,73 € προς την προσφεύγουσα, η οποία δύναται να συμψηφιστεί μόνο με μελλοντικές της οφειλές στο φόρο αυτό.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αριθμ./2018 συμβόλαιο, από το οποίο προκύπτει ότι πούλησε το ακίνητο ιδιοκτησίας της επί της οδού στο Το εν λόγω ακίνητο περιγράφεται, στην εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ 1.1.2018, ως μονοκατοικία με επιφάνεια κύριων χώρων 217,00 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 110,00 τ.μ., σε οικόπεδο εμβαδού 661,89 τ.μ. και συνολικής αξίας ακινήτου, ποσού 1.075.068,57 €. Η τελική συνολική αξία για όλα τα προς φορολόγηση ακίνητα της προσφεύγουσας το ίδιο φορολογικό έτος (01-01-2018) ανέρχεται σε 1.216.500,79 € (συμπεριλαμβανομένου και του πωλούμενου ακινήτου). Από το γεγονός αυτό προκύπτει ότι η φορολογική βάση (αξία ακινήτων προς φορολόγηση) θα μειωθεί δραστικά, κατά την αξία της ακίνητης περιουσίας που πουλήθηκε στο έτος 2018, τα επόμενα έτη.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο του taxis προκύπτει ότι για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2019 και 01/01/2020 ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που προέκυψε ήταν 82,68 € ανά έτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα δεδομένα της ακίνητης περιουσίας της δεν αναμένεται να μεταβληθούν, θα απαιτηθούν πάρα πολλά χρόνια για να συμψηφιστεί η προκύψασα από κατόπιν ελέγχου επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α., με μελλοντικές οφειλές στο φόρο αυτό.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται, γίνεται δεκτός βάσει της ΠΟΛ.1110/2018, σύμφωνα με την οποία το ποσό αυτό επιστρέφεται, αν αποδεδειγμένα δεν μπορεί να συμψηφιστεί με μελλοντικές οφειλές της σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ποσό επιστροφής 12.167,73 : 82,68 προκύψας ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2019, 2020 = 147,16 έτη).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επιστροφή του υπολοίπου του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 – 2017.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.