



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 24-05-2021

Αριθ. απόφ.: 1617

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

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 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26-10-2020) 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 1440/τ. Β'/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Την με αριθ. πρωτ...../19-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός
Τ.Κ....., κατά: α)της με αριθ...../2020 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. για νέα εκκαθάριση της
από 27-10-2020 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, β)της με **Α.Τ.Β.**

...../2020 ταμειακής βεβαίωσης από τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, που έγινε αποδεκτή και γ)της με αριθ./2020 τροποποιητικής δήλωσης-πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 με αριθ. ειδοποίησης της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α., την με Α.Τ.Β./2020 ταμειακή βεβαίωση και την με αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση-πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 25-01-2021 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ...../19-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **9.249,17€**, (προηγούμενο ποσό 704,06€), βάσει της με αριθ. δήλωσης, που βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β./2020.

Η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2014, εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 της προσφεύγουσας, μετά την ολοκλήρωση τακτοποίησης αυθαιρέτων στις 05-03-2020 με τον Ν.4495/2017, που αφορά διώροφη οικοδομή με αποθήκη επί γεωτεμαχίου εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού εκτάσεως 1.644,72τμ και με νεώτερη καταμέτρηση με πρόσφατο τοπογραφικό τον Ιούνιο 2020 εκτάσεως 1.123,36τμ, που βρίσκεται στην επί της οδού, προκειμένου να μεταβιβάσει με δωρεές εν ζωή την Ψ.Κ στους εγγονούς της παρακρατώντας την επικαρπία.

Αναθέτοντας την όλη διαδικασία που απαιτούνταν σε λογίστρια, ώστε να εκδοθούν και τα απαιτούμενα πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. πενταετίας (2015 έως 2019) για την ολοκλήρωση των συμβολαιογραφικών πράξεων, η λογίστρια δήλωσε εν αγνοία της προσφεύγουσας, το ανωτέρω ακίνητο για τα έτη 2014 (που δεν ήταν απαραίτητο για την έκδοση πιστοποιητικού), 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019: α)ως εντός ζώνης και εντός οικισμού και β)με έκταση 1.644,72τμ αντί του ορθού 1.123,36τμ για κάθε κτίσμα που υπάρχει στο αγροτεμάχιο, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται η προσφεύγουσα κύρια τεσσάρων οικοπέδων με κτίσμα σε κάθε ένα εξ αυτών.

Η προσφεύγουσα με τις με αριθ. πρωτ...../2020 &/2020 αιτήσεις προς το τμήμα Ε9 του Υπουργείου Οικονομικών και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, ζητά την διόρθωση της δήλωσης για το έτος 2014.

Στις 14-10-2020 υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 έως 2019, διορθώνοντας τις εσφαλμένες εγγραφές και η Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ εντοπίζοντας το λάθος, προέβη σε διορθώσεις για τα έτη 2015 έως 2019 με την έκδοση Α.Φ.ΕΚ., ενώ η τροποποιητική δήλωση έτους 2014 για επιστροφή ή συμψηφισμό του φόρου δεν γίνεται δεκτή λόγω παραγραφής, με την έκδοση της με αριθ./2020 πράξης απόρριψης του προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α 2014, να τροποποιηθεί εις το ορθό, αληθές και νόμιμο η με αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση διορθωτικού προσδιορισμού με Α.Τ.Β./2020, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Η όλη διαδικασία υποβολής δηλώσεων και εκτέλεσης ενεργειών έκδοσης πιστοποιητικών έγινε από λογίστρια με δική της ευθύνη, η οποία πρόσθεσε φορολογητέα ύλη δυσθεώρητου ύψους για το έτος 2014.
- 2) Δεν υπήρχε φορολογική υποχρέωση τροποποίησης της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών που απαιτούνταν για τις συμβολαιογραφικές πράξεις, καθόσον απαιτούνται αποκλειστικά για την προηγούμενη πενταετία και συγκεκριμένα για τα έτη 2015-2019.
- 3) Η εκ παραδρομής επιβολή φόρου αντιβαίνει στην αρχή της αναλογικότητας και της θεμελιώδους αρχής περί επιβολής φόρου ανάλογα με την αξία της φορολογητέας ύλης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 έως 4 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1, 3 & 4 του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του φιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:

α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1, 2, 3 περ. α' του Ν.4223/2013 «περί προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και χρόνου υποβολής δήλωσης», προβλέπεται 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.....

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 με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ισχύουν:

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1, 2α του Ν.4174/2013 περί παραγραφής ισχύουν:

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.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 του Ν.4174/2013 περί επιστροφής φόρου ισχύουν:

Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.....

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογουμένου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό το συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογουμένου.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1 του Ν.4174/2013 περί ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου, ισχύουν:

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. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

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. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από

τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

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.

Επειδή η εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 έγινε αυτόματα από το σύστημα TAXIS σύμφωνα με τους κωδικούς που έχουν συμπληρωθεί από την προσφεύγουσα στις υποβληθείσες από την ίδια δηλώσεις Ε9 και το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο, καθόσον οι διατάξεις του Ν.4223/2013 έδιναν τη δυνατότητα διόρθωσης σφαλμάτων με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9.

Επειδή η προσφεύγουσα μέσω της λογίστριας της, προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 για τα έτη 2014-2019 και ειδικότερα σε διορθώσεις τμ λόγω πολεοδομικών τακτοποιήσεων διώροφης οικοδομής με αποθήκη επί γεωτεμαχίου εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού εκτάσεως 1.644,72τμ και με νεώτερη καταμέτρηση με πρόσφατο τοπογραφικό τον Ιούνιο 2020 εκτάσεως 1.123,36τμ, που βρίσκεται στην επί της οδού, προκειμένου να μεταβιβάσει με δωρεές εν ζωή την Ψ.Κ στους εγγονούς της παρακρατώντας την επικαρπία, ενέργεια που οδήγησε σε αύξηση της φορολογητέας περιουσίας και συνεπώς σε επιβολή επιπλέον φόρου.

Επειδή κατά την υποβολή των δηλώσεων, καταχωρήθηκε εσφαλμένα ότι το ακίνητο βρίσκεται εντός ζώνης και εντός οικισμού, ότι το γεωτεμάχιο έχει έκταση 1.644,72τμ αντί του ορθού 1.123,36τμ και με επαναλαμβανόμενες εγγραφές για κάθε κτίσμα που υπάρχει στο αγροτεμάχιο, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται η προσφεύγουσα κύρια τεσσάρων οικοπέδων με κτίσμα σε κάθε ένα εξ αυτών.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ διόρθωσε τις εσφαλμένες εγγραφές για τα έτη 2015-2019, βασιζόμενη στο με αριθ...../1976 συμβόλαιο πώλησης του συμβ/φου , στην με αριθ./2020 βεβαίωση περαίωσης Ν.4495/2017 και στις με αριθ..... &/2020 υποβληθείσες δηλώσεις δωρεάς Ψ.Κ. προς στους εγγονούς της.

Επειδή η ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν διόρθωσε τις εσφαλμένες εγγραφές του έτους 2014 και ως εκ τούτου παρέμενε βεβαιωμένο και απαιτητό το ποσό των 9.249,17€ (προηγούμενο υπόλοιπο 704,06€).

Επειδή σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ.1 του Ν.4174/2013, η πράξη ακυρώνεται για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Εν προκειμένω υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του 2014

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 140 του Ν.4270/2014 περί «Παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου», ισχύουν:

1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του [άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα](#) (Ν.2960/2001, Α' 265). Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.

Επειδή η συγκεκριμένη περίπτωση δεν αφορά αξίωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 140 του Ν.4270/2014, προϋπόθεση που δεν ισχύει στην περίπτωση της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, της οποίας ζητείται η διαγραφή και για την οποία δεν προκύπτει ότι υπόκειται σε παραγραφή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./19-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, την **τροποποίηση** της με αριθ./2020 δήλωσης-πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 και την διαγραφή του ποσού που αφορά σε πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ