



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.07.2021

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

Αριθμός απόφασης: 1822

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 Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021.

5. Την από 05/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 και του αυτοτελούς

προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 με αριθ. ΑΤΒ/29.12.2020 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 και το αυτοτελές πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 με αριθ. ΑΤΒ/29.12.2020 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του με ΑΦΜ κύριος φόρος 72,60 € πλέον συμπληρωματικός φόρος 2.351,70 €, δη συνολικό ποσό καταβολής 2.424,30 €. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη φορολογική διοίκηση κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και ειδικότερα προσδιορίστηκε για το συνολική φορολογητέα αξία ακίνητης περιουσίας 470.340,00 €, λόγω μη δήλωσης ενός αγροτεμαχίου 30.000 τ.μ. στον Δήμο Γιαννιτσών του Νομού Πέλλης.

Με το αυτοτελές πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 με αριθ. ΑΤΒ./29.12.2020 φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του με ΑΦΜ πρόστιμο 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης αρχικής εκκαθάρισης.

Το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων υποστηρίζοντας ότι κύριος του εν λόγω αγροτεμαχίου 30.000 τ.μ. είναι ο ΔΗΜΟΣ με ΑΦΜ που το συμπεριέλαβε στη δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 1.1.2015 (Ε9) και ως εκ τούτου το δεν ήταν υπόχρεο στην υποβολή δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το προαναφερθέν ακίνητο.

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. ...

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.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης.

2. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

Επειδή, με την Α. 1262/2020 ορίζεται ότι: «1. Για το έτος 2015 εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου έτους 2015 δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015. Ο τύπος

και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το υπόδειγμα το οποίο περιλαμβάνεται στην Α.1419/2019 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 4182).

2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου λαμβάνονται από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων.

3. Στις περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο εκτιμώμενος φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1184/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναγράφεται ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής.

4. Στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις στα περιγραφικά στοιχεία ακινήτων, με αποτέλεσμα αυτά να θεωρούνται ως μη δηλωθέντα, επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου υπάρχει ειδική επισήμανση γι' αυτά.

5. Δεν εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου όταν το προκύπτον ποσό φόρου είναι μέχρι ένα (1) ευρώ.

6. Η εκδοθείσα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναρτάται στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων και κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική ενημέρωση του φορολογούμενου για την έκδοση της πράξης, αυτή επιδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β, γ και δ της παρ. 3 και της παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

7. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο φορολογούμενος υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, εκδίδεται άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013.

8. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθ./13.05.2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Πέλλας (ΦΕΚ Β' 1239/14.06.2011) το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου «.....» υποκαθιστά αυτοδικαίως τη Ενιαία Σχολική Επιτροπή του που συστάθηκε με την υπ' αριθ. 16863/16.12.1991 απόφαση του Νομάρχης Πέλλας και τις λοιπές σχολικές επιτροπές πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης που αναφέρονται στην ανωτέρω απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του ν. 3852/2010. Περαιτέρω αναφέρεται ότι περιουσία του Νομικού Προσώπου είναι η κινητή και ακίνητη περιουσία των συγχωνευόμενων σχολικών επιτροπών, καθώς και κάθε άλλη κινητή ή ακίνητη περιουσία που τυχόν αποκτηθεί ή αφιερωθεί στα Νομικά Πρόσωπα.

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ./28.02.1995 διαπιστωτική απόφαση ακίνητης και κινητής περιουσίας του μεταβιβάστηκε η ακίνητη (1. Οικόπεδο με εμβαδό 2.278 τ.μ. – Οικοδομικό τετράγωνο, 2. Σχολικό κτίριο με εμβαδό 157 τ.μ. και 3. Αγρός με εμβαδό 30.000 τ.μ. – Αριθμός τεμαχίου) και κινητή περιουσία του εν λόγω σχολείου στο Δήμο Γιαννιτσών.

Περαιτέρω, στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) του ΔΗΜΟΥ με ΑΦΜ της 01.01.2011, 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 και 01.01.2016 έχει συμπεριληφθεί το αγροτεμάχιο με ΑΤΑΚ στο της Δημοτικής Ενότητας Γιαννιτσών με αριθμό αγροτεμαχίου, συνολικής έκτασης 30.000 τ.μ. και ποσοστού συνιδιοκτησίας 100,00 %.

Ακόμη, στην υπ' αριθ./02.12.2020 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων – πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (αριθ. ειδοποίησης) έτους 2015 του ΔΗΜΟΥ με ΑΦΜ έχει συνυπολογιστεί το αγροτεμάχιο με ΑΤΑΚ όπως περιγράφηκε ανωτέρω.

Βάσει όλων των ανωτέρω προκύπτει ότι το με ΑΦΜ δεν ήταν υπόχρεο στην υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης για το ανωτέρω αγροτεμάχιο με αριθ., συνολικής έκτασης 30.000 τ.μ. στο της Δημοτικής Ενότητας Γιαννιτσών του Δήμου Πέλλας και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να εκδοθεί η με αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 εις βάρος του, ούτε το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το οικείο φορολογικό έτος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος νομικού προσώπου κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./05.02.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: και την ακύρωση της υπ' αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 και του αυτοτελούς προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 με αριθ. ΑΤΒ/29.12.2020 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. ειδοποίησης/14.12.2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Ποσό καταβολής	2.424,30€	0,00€

Αυτοτελές πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 με αριθ. ΑΤΒ/29.12.2020 φορολογικού έτους 2015

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
--	----------------------	-----------------------

Πρόστιμο	100,00€	0,00€
----------	---------	-------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

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.