



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4620

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 03-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός ως κληρονόμος του του με Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθ./2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014 και β) της με αριθ./2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 03-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμος του

..... του, με Α.Φ.Μ., 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:

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 27-11-2018, υπέβαλε στις 28-07-2021 εκπρόθεσμες δηλώσεις διαγραφής ΕΝΦΙΑ για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 για τα ακίνητά του, βάσει του με αρ. /2007 συμβολαίου πώλησης του συμβολαιογράφου και των υπ' αρ. και /2009 συμβολαίων γονικής παροχής του συμβολαιογράφου Με τις προσβαλλόμενες υπ' αρ. και /2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, απορρίφθηκαν οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις των υπό κρίση ετών, καθώς είχε παρέλθει η πενταετής περίοδος παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και τη διαγραφή των δηλώσεων φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για τα έτη 2014 και 2015, ισχυριζόμενη ότι τα έτη αυτά, εκτός από ένα ακίνητο στην περιοχή «.....», ο αποβιώσας δεν είχε τίποτα άλλο στην κατοχή του, ήταν όλα μεταβιβασμένα και πουλημένα από το 2008 και έχουν κατατεθεί όλα τα απαραίτητα συμβόλαια στη ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του 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. ...

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1011/14-1-2015 «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, συμπληρωνόταν την **31-12-2019** και την **31-12-2020**, αντίστοιχα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο του, με Α.Φ.Μ. απεβίωσε στις 27-11-2018, χωρίς να υποβάλει τροποποιητική δήλωση διαγραφής ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητά του.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος, υπέβαλε στις 28-07-2021 τροποποιητικές δηλώσεις διαγραφής ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 και 2015 για τα ακίνητα του αποβιώσαντος βάσει του με αρ. /2007 συμβολαίου πώλησης του συμβολαιογράφου και των υπ' αρ. και /2009 συμβολαίων γονικής παροχής του συμβολαιογράφου

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, υποβλήθηκαν την **28-07-2021**, ήτοι **εκπρόθεσμα**. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **03-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμος του του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση α) της με αριθ. /2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014 και β) της με αριθ. /2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.