



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4619

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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 27-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. κατά α) της με αριθ. /2021 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2014 και β) της με αριθ. /2021 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθ. /2021 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2014 και β) τη με αριθ. /2021 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 27-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» 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:

Η προσφεύγουσα, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», υπέβαλε την 25-06-2021 τη με αρ. 3η τροποποιητική δήλωση ΕΝΦΙΑ για το φορολογικό έτος 2014, με ποσό βεβαίωσης φόρου 932,28€. Εν συνεχεία, στις 28-06-2021 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 με ποσό βεβαίωσης 819,56€ έκαστη, για να μετατρέψει το ακίνητο στο Ε9 από οικόπεδο σε αγροτεμάχιο βάσει του με αρ./2006 συμβολαίου αγοράς της συμβολαιογράφου - Τέλος, σύμφωνα με το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου για το έτος 2014, στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας αναγράφεται το εξής μήνυμα: «Υπάρχει προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη δήλωση Ε9, για την οποία εκκρεμεί έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσαλλόμενων πράξεων για τα έτη 2014 και 2015, ισχυριζόμενη ότι ειδικά για το έτος 2014, το ακίνητο (αγροτεμάχιο) εκτάσεως 13.590,08 τμ έχει καταχωρηθεί εκ παραδρομής δύο φορές με συνέπεια να προσδιορισθεί διπλάσιος φόρος.

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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28-06-2021 τη με αρ./2021 4η τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2014 και τη με αριθ./2021 τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2015, για να μετατρέψει το ακίνητο στο Ε9 από οικόπεδο σε αγροτεμάχιο βάσει του με αρ./2006 συμβολαίου αγοράς της συμβολαιογράφου -
.....

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, υποβλήθηκαν την **28-06-2021**, 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 **27-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και την επικύρωση α) της με αριθ./2021 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2014 και β) της με αριθ./2021 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2015.

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