



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.12.2021

Αριθμός απόφασης: 4524

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 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 υπ' όψη:

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 **15-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., ως εγγύτερης συγγενούς (αδελφής) του αποβιώσαντος την 28-08-2019 του με Α.Φ.Μ., κατά των κάτωθι πράξεων:

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. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, 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 **15-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Η προσφεύγουσα, προέβη, την 31-05-2021, σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2015-2019, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 28-08-2019 αδελφού της του Οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις αφορούσαν σε διαγραφή ακινήτων που είχαν περιληφθεί εκ παραδρομής στις δηλώσεις Ε9 του θανόντος αδελφού της, ενώ πρόκειται για ακίνητα τα οποία βάσει σχετικών αποφάσεων του Εθνικού Κτηματολογίου, δεν ανήκαν πλέον στον αδελφό της, αλλά στο Ελληνικό Δημόσιο.

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με τις από 02.06.2021 και με αριθ. και πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, απέρριψε τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις των ανωτέρω ετών αναφέροντας ότι: «Απορρίπτει την παραπάνω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. [...] με την εκκαθάριση της οποίας προκύπτει επιστροφή φόρου, γιατί σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 42 του 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 διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δηλαδή μετά την παρέλευση πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης προσδιορισμού φόρου και σύμφωνα πάντα 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 προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Οι τροποποιητικές δηλώσεις αφορούν σε διαγραφή ακινήτων που είχαν περιληφθεί εκ παραδρομής στις δηλώσεις Ε9 του θανόντος αδελφού της, του οποίου η ίδια είναι κληρονόμος, ενώ πρόκειται για ακίνητα τα οποία δεν ανήκαν πλέον στον αδελφό της, αλλά στο Ελληνικό Δημόσιο.
- Λόγω σοβαρών προβλημάτων υγείας και τελικά θανάτου της λογίστριας που είχε αναλάβει την διόρθωση των Ε9 δεν κατέστη δυνατή η εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων.
- Επικαλείται έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας καθώς και την αναπηρία του τέκνου της σε ποσοστό 89%.
- Προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκομίζει τα με αρ. πρωτ. /2021 και /2021 έγγραφα από το κτηματολογικό γραφείο για τα ακίνητα με ΚΑΕΚ και αντίστοιχα και προσφυγές του θανόντος προς το Εθνικό Κτηματολόγιο για τα ίδια ακίνητα.

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 τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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.».

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 προθεσμία πενταετούς παραγραφής 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, η προσφεύγουσα, προέβη την 31-05-2021, σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2015-2019 και αιτήθηκε την διαγραφή ακινήτων που είχαν περιληφθεί εκ παραδρομής στις δηλώσεις Ε9 του θανόντος αδελφού της, του οποίου η ίδια είναι κληρονόμος, ενώ πρόκειται για ακίνητα τα οποία δεν ανήκαν πλέον στον αδελφό της, αλλά στο Ελληνικό Δημόσιο προσκομίζει δε τα με αρ. πρωτ./2021 και/2021 έγγραφα από το κτηματολογικό γραφείο για τα ακίνητα

με ΚΑΕΚ και αντίστοιχα καθώς και προσφυγές του θανόντος αδελφού της προς το Εθνικό Κτηματολόγιο για τα ίδια ακίνητα.

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 31.5.2021, μετά την παρέλευση της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, ως εγγύτερης συγγενούς (αδελφής) του αποβιώσαντος την 28-08-2019 του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

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. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.