



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 11/01/2022

Αριθμός απόφασης: 61

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 και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) 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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου αρ. ΤΚ....., οδός αρ. ΤΚ....., κατά της με αρ. πρωτ...../2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την με αρ. πρωτ...../2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, όπως είχε υποβληθεί με την με αριθ. πρωτ...../2021 αίτησή του, περί οριστικοποίησης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2015. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, απέρριψε το εν λόγω αίτημα, διότι το έτος 2015 έχει παραγραφεί.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ...../2021 τροποποιητική δήλωση Ε9 για το έτος 2015, με την οποία άλλαξε τα τετραγωνικά μέτρα στα ακίνητα με ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ, λόγω τακτοποίησης βάσει του ν.4495/2017. Η ανωτέρω δήλωση εκκαθαρίστηκε ηλεκτρονικά, οπότε βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα με την με αριθ. ειδοποίησης/2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, έτους 2015, ΕΝ.Φ.Ι.Α. συνολικού ποσού 3.403,97 ευρώ (προηγούμενο ποσό 2.486,80 ευρώ). Στη συνέχεια, την 21/07/2021 υπέβαλε εκ νέου τροποποιητική δήλωση Ε9 για το έτος 2015, με την οποία διόρθωσε: 1) για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, το είδος δικαιώματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας και 2) για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, το είδος δικαιώματος, η οποία από τη Δ.Ο.Υ Κέρκυρας δεν εκκαθαρίστηκε. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ΔΟΥ Κέρκυρας την με αριθ. πρωτ...../2021 αίτηση, με την οποία ζήτησε να οριστικοποιηθεί η ως άνω από 21/07/2021 τροποποιητική δήλωση Ε9, για το έτος 2015. Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας με την προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ...../2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 έτους 2015, απέρριψε την παραπάνω αίτηση διότι έχει παραγραφεί το έτος αυτό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης απόρριψης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας και ή να διαγραφεί η από 06-07-2021 1^η τροποποιητική δήλωση Ε9, ή να οριστικοποιηθεί η από 21/07/2021 2^η τροποποιητική δήλωση Ε9, που υπέβαλε για το έτος 2015, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι

αφού έχει παραγραφεί το 2015, πως έγινε αποδεκτή η πρώτη τροποποιητική Δήλωση και η δεύτερη δεν έγινε δεκτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4223/2013:

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4223/2013:

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:
α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013:

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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.
- 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 του άρθρου 34 του ν.4174/2013:

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου «που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου,» υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα» . Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013:

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.

Επειδή, εν προκειμένω, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., για ακίνητα που υπήρχαν την 1-1-2015, με την οποία προέκυψε για τον προσφεύγοντα Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων συνολικού ποσού 3.403,97 €, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα στις 06/07/2021.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε 2^η τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διορθώσει τα λάθη που εκ παραδρομής έκανε κατά την υποβολή της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, δηλαδή:
α) το είδος δικαιώματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας για το ακίνητο με ΑΤΑΚ
και β) το είδος δικαιώματος για το ακίνητο με ΑΤΑΚ

Επειδή, με την 1^η τροποποιητική (06-07-2021) δήλωσε για το πρώτο ως άνω ακίνητο, ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% και είδος δικαιώματος 2, και για το δεύτερο ακίνητο είδος δικαιώματος 2.

Επειδή, σύμφωνα και με τις δηλώσεις ΕΝΦΙΑ ετών 2013 και 2014, προκύπτει ότι το ορθό για το 1^ο ακίνητο είναι ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% και είδος δικαιώματος 3 και για το δεύτερο ακίνητο είδος δικαιώματος 3.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη και τις ως άνω δηλώσεις αποδεικνύεται ότι τα λάθη κατά την υποβολή της 1^{ης} τροποποιητικής έγιναν εκ παραδρομής.

Συνεπώς για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., την ακύρωση της με αρ. πρωτ...../2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας και την τροποποίηση της με αρ. ειδοποίησης, και ημερομηνία έκδοσης 06/07/2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε έτους 2015.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.