



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4382

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με μοναδικό αριθμό email/2021 αιτήματός της για αποδοχή της από 22-10-2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, η οποία εκκρεμεί για έλεγχο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό/2021 αιτήματος της προσφεύγουσας, το οποίο υποβλήθηκε στην εν λόγω Υπηρεσία μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email), δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για αποδοχή της από 22-10-2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, η οποία εκκρεμεί για έλεγχο και με την οποία διορθώνει τις μεταβολές που δήλωσε λανθασμένα με τη με αριθμό/2020 τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, από τις οποίες, κατά την εκκαθάριση, προέκυψε υπέρ το δέον οφειλή, επισυνάπτοντας, για το λόγο αυτό, τα απαραίτητα δικαιολογητικά, άλλως για ακύρωση αφενός της ανωτέρω με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, με την οποία λανθασμένα τροποποίησε την αντίστοιχη αρχική της δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η οποία δεν έπρεπε να γίνει αποδεκτή λόγω του χρόνου υποβολής αυτής, και αφετέρου της από 10-02-2020 εκδοθείσας, βάσει της ως άνω με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προέκυψε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 865,37€ (πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 492,74€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 1.358,11€).

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

«...»

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την άροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η (αρχική) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που ήταν στις 31-07-2014. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019.

Η προθεσμία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου, παρατείνεται για ένα έτος, εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή εντός του έτους 2019, γεγονός που δεν συντρέχει στη δική σας περίπτωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 22-10-2020, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2019. Επίσης, δεν είναι δυνατή ούτε προβλέπεται κάποια άλλη διαδικασία ακύρωσης, από την Υπηρεσία, της υπόψη (...../2020) τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, η οποία έχει γίνει αποδεκτή και έχει εκκαθαρισθεί από το Σύστημα.

...».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της και να ακυρωθεί στο σύνολό της η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω με μοναδικό αριθμό email/2021 αιτήματός της, δεδομένου ότι αμέσως μετά την υποβολή της με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και ενώ αυτή βρισκόταν σε εκκρεμότητα, συνειδητοποίησε ότι εκ σφάλματος, είχε συμπεριλάβει σε αυτή με ξεχωριστή εγγραφή, οικόπεδο συνολικής έκτασης 428,14 τ.μ. στη δημοτική ενότητα του Δήμου, εντός του με αριθμό 5 οικοδομικού τετραγώνου του εγκεκριμένου σχεδίου του Δήμου, το οποίο περιβάλλεται από τις οδούς, και, καθώς, για τους λόγους που αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, το συγκεκριμένο οικόπεδο δεν έπρεπε να δηλωθεί αυτοτελώς, και, ως εκ τούτου, υπέβαλε εκ νέου τροποποιητική δήλωση την 22-10-2020 και, σε συνέχεια αυτής, το με αριθμό/2021 ηλεκτρονικό αίτημά της στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί εκκαθάρισης αυτής και διαγραφής του καταλογισθέντος σε βάρος της προσθέτου φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν.4174/2013 μη νόμιμα έκανε δεκτή τη με αριθμό/2020 τροποποιητική δήλωση και εξέδωσε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, δεδομένου ότι, κατά την 10-02-2020, το δικαίωμά της προς έκδοση τέτοιας πράξης είχε παραγραφεί. Επομένως, στο μέτρο που το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς πρέπει να ακυρωθεί και να γίνει δεκτό το υποβληθέν με την από 22-10-2020 τροποποιητική δήλωσή της αίτημα περί διαγραφής της με αριθμό/2020 τροποποιητικής της δήλωσης.
- Ακόμη κι αν θεωρηθεί νομίμως υποβληθείσα η με αριθμό/2020 τροποποιητική δήλωσή της, και πάλι η άρνηση αποδοχής της από 22-10-2020 τροποποιητικής δήλωσής της και η απόρριψη του με αριθμό/2021 ηλεκτρονικού αιτήματός της, δια της έκδοσης της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, είναι μη νόμιμη.
- Από τα προσκομισθέντα με την από 22-10-2020 τροποποιητική της δήλωση, καθώς και με το με αριθμό/2021 ηλεκτρονικό της αίτημα για διαγραφή του διορθωτικού προσδιορισμού που έλαβε χώρα με την εκκαθάριση της με αριθμό/2020 τροποποιητικής της δήλωσης, προκύπτει προδήλως η παντελής έλλειψη φορολογικής της υποχρέωσης ως προς τη δήλωση του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.».

Επειδή, 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.

β. ...».

Επειδή, 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, 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, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται 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 της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη την 10-02-2020 σε ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2014, έχοντας συμπεριλάβει σε αυτή με ξεχωριστή εγγραφή, οικόπεδο συνολικής έκτασης 428,14 τ.μ. στη δημοτική ενότητα του Δήμου, εντός του με αριθμό οικοδομικού τετραγώνου του εγκεκριμένου σχεδίου του Δήμου, το οποίο

περιβάλλεται από τις οδούς και
.....

Επειδή, βάσει της ανωτέρω με αριθμό/2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας, εκδόθηκε την 10-02-2020 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προέκυψε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 865,37€ (πλέον προσυζητήσεων).

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι λανθασμένα τροποποίησε την αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 με την υποβολή της ως άνω με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του οικείου έτους, καθώς, για τους λόγους που αναφέρει στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, το δηλωθέν, με την εν λόγω από 10-02-2020 τροποποιητική δήλωση, οικόπεδο δεν έπρεπε να δηλωθεί αυτοτελώς.

Επειδή, ως εκ τούτου, την 22-10-2020, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, με σκοπό τη διόρθωση της μεταβολής (και συγκεκριμένα προσθήκης) που δήλωσε λανθασμένα (με τη με αριθμό/2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση του οικείου έτους), η οποία εκκρεμούσε για έλεγχο, και, σε συνέχεια αυτής, το με αριθμό/2021 ηλεκτρονικό αίτημά της στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί εκκαθάρισης αυτής και διαγραφής του καταλογισθέντος σε βάρος της προσθέτου φόρου.

Επειδή, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας ως ακολούθως: «... η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 22-10-2020, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2019. Επίσης, δεν είναι δυνατή ούτε προβλέπεται κάποια άλλη διαδικασία ακύρωσης, από την Υπηρεσία, της υπόψη (...../2020) τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, η οποία έχει γίνει αποδεκτή και έχει εκκαθαρισθεί από το Σύστημα.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η από 22-10-2020 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας υποβλήθηκε μετά την 31-12-2019, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ως προς τη δήλωση του ως άνω αναφερόμενου ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.
.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.