



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

Καλλιθέα 09/02/2022

Αριθμός απόφασης 409

**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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 12/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ, κατοίκου δια της πληρεξουσίου της ΤΟΥ κατοίκου επί της οδού ΤΚ κατά της πράξης απόρριψης ΕΝΦΙΑ 2014 με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 12/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα αν και πούλησε το Β2 διαμέρισμα στη συνοικία σύμφωνα με το αριθ./2013 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου , δεν τροποποίησε το Ε9 εντός 30 ημερών από την σύνταξη του συμβολαίου με αποτέλεσμα στις 31/07/2014 εκδόθηκε πράξη διοικητικού προσδιορισμού για το 2014 και επιβλήθηκε φόρος ΕΝΦΙΑ ύψους 224,20€. Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 11-05-2021 ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 και στις 27/08/2021 υπέβαλε αίτημα για οριστικοποίηση της τροποποιητικής δήλωσης Ε9. Το αίτημα δεν έγινε αποδεκτό σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./2021 πράξη απόρριψης λόγω παραγραφής του δικαιώματος για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση Ε9 για διαγραφή του συγκεκριμένου ακινήτου και να ακυρωθεί στο σύνολό της η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013.

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.**» Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης ακινήτων Ε9 εντός 30 ημερών από την ημέρα σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής πλην της κληρονομικής διαδοχής.

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., του έτους 2014 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αν και πούλησε το Β2 διαμέρισμα στη συνοικία σύμφωνα με το αριθ./2013 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου, δεν τροποποίησε το Ε9 εντός 30 ημερών από την σύνταξη του συμβολαίου με αποτέλεσμα στις 31/07/2014 εκδόθηκε πράξη διοικητικού προσδιορισμού για το 2014 και επιβλήθηκε φόρος ΕΝΦΙΑ ύψους 224,20€.

Επειδή, η προσβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση Ε9 ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014 για να μετατρέψει το ως άνω ακίνητο στο Ε9 υποβλήθηκε την 11/05/2021, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ και την επικύρωση της με αριθ./2021 πράξη απόρριψης ΕΝΦΙΑ ν. 4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου για το φορολογικό έτος 2014.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.