



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2658

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14/04/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά των με αριθμό δήλωσης/2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό δήλωσης και/2022 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2017, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 972,63€, αντί αρχικού ποσού φόρου 796,58€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 176,05€.

2) Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2018, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 886,92€, αντί αρχικού ποσού φόρου 710,87€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 176,05€.

3) Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2019, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 709,54€, αντί αρχικού ποσού φόρου 568,70€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 140,84€.

4) Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2020, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 709,54€, αντί αρχικού ποσού φόρου 568,70€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 140,84€.

5) Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2021, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 702,59€, αντί αρχικού ποσού φόρου 568,04€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 134,55€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), ετών 2017-2021, την 16/03/2022, προκειμένου να μεταβάλλει την επιφάνεια ακινήτου επί της οδού, σε 79,80 τ.μ., όπως αναγράφονται στο υπ' αριθμ./2011 συμβόλαιο αγοράς, αντί της επιφάνειας 72,10 τ.μ., όπως αυτή προέκυψε κατόπιν της νομιμοποίησης-τακτοποίησης σύμφωνα με το ν.4178/2013. Στην ως άνω μεταβολή (επαύξηση) της επιφάνειας του ακινήτου προέβει ο προσφεύγων, στα πλαίσια σύνταξης συμβολαίου γονικής παροχής του εν λόγω ακινήτου, προς την κόρη του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, ετών 2017 έως 2021, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ισχυριζόμενος ότι έχουν εκδοθεί με βάση εσφαλμένα στοιχεία, καθώς με την υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων, δηλώθηκε ανύπαρκτη επιφάνεια 79,80 τ.μ., όπως λανθασμένα αναφέρεται στο υπ' αριθ./2011 αρχικό συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου, αντί της εγκεκριμένης από την πολεοδομία επιφάνειας 72,10 τ.μ., βάσει της από 09/10/2014 βεβαίωσης περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής του ακινήτου στο ν.4178/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη, 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. 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Υπολογισμός του κύριου φόρου» του ν.4223/2013, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι: «Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα 1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του ν.4223/2013, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη με την τροποποίησή του από το ν. 4646/2019, ορίζεται ότι: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170). 2. [...] 3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής

τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης. Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, 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...».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων την 16/03/2022 υπέβαλλε τις υπ' αριθ.,, και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9, ετών 2017 έως 2021, με βάση τις οποίες εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού και καταλογίσθηκαν διαφορές φόρου για τα έτη αυτά.

Επειδή, εφόσον ο φορολογούμενος διαπιστώνει ότι, οι φορολογικές δηλώσεις που είχε υποβάλει στη Φορολογική Διοίκηση περιέχουν λάθη, οφείλει να υποβάλλει εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις για τα εν λόγω έτη, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** των υπ' αριθ.,, και/2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- **Ε.Ν.Φ.Ι.Α. Έτους 2017**
Ποσό οφειλής: 972,63€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό δήλωσης/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, έτους 2017, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

- **Ε.Ν.Φ.Ι.Α. Έτους 2018**
Ποσό οφειλής: 886,92€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό δήλωσης/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, έτους 2018, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

- **Ε.Ν.Φ.Ι.Α. Έτους 2019**
Ποσό οφειλής: 709,54€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό δήλωσης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, έτους 2019, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

- **Ε.Ν.Φ.Ι.Α. Έτους 2020**
Ποσό οφειλής: 709,54€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό δήλωσης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, έτους 2020, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

- **Ε.Ν.Φ.Ι.Α. Έτους 2021**
Ποσό οφειλής: 702,59€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό δήλωσης/2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, έτους 2022, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του 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.