



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-05-2022

Αριθμός απόφασης: 1609

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.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 07-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της από 23-12-2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με μοναδικό αριθμό email αιτήματός της περί αποδοχής της από 13-12-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, η οποία εκκρεμεί για έλεγχο, και διαγραφής της διαφοράς φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) που λανθασμένα προσδιορίστηκε σε βάρος της για το εν λόγω έτος (2015), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 23-12-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 07-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 23-12-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμό πρωτοκόλλου 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 13-12-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, η οποία εκκρεμεί για έλεγχο και με την οποία η προσφεύγουσα διορθώνει στοιχεία σε εγγραφές ακινήτων, τα οποία διαπίστωσε ότι απεικονίστηκαν λανθασμένα στο έτος 2015, καθώς, κατά τη μεταφορά στα επόμενα έτη της με αριθμό/10-12-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), η οποία υποβλήθηκε προκειμένου να πραγματοποιηθεί διαγραφή δηλωθείσας εκ παραδρομής ηλεκτροδότησης από το έτος 2013 ως προς το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., δεν ελήφθησαν υπόψη οι υποβληθείσες με τη με αριθμό/28-03-2015 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) τροποποιήσεις, με αποτέλεσμα να προκύψει σε βάρος της διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) προς καταβολή ποσού ύψους 1.361,46€ (πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 755,34€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 2.116,80€).

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας λόγω μη δυνατότητας ελέγχου, οριστικοποίησης και έκδοσης πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση μετά τη λήξη του πέμπτου (5^{ου}) έτους της προθεσμίας υποβολής της σχετικής δήλωσης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη από 23-12-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του ανωτέρω με μοναδικό αριθμό email αιτήματός της για αποδοχή της από 13-12-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, η οποία εκκρεμεί για έλεγχο, και για διαγραφή της διαφοράς φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) που λανθασμένα προσδιορίστηκε σε βάρος της για το εν λόγω έτος (2015), να γίνει δεκτή και να εκκαθαριστεί η ως άνω από 13-12-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, καθώς και να διαγραφεί και να της επιστραφεί εντόκως το οφειλόμενο ποσό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ύψους 2.116,80€ που εσφαλμένα προέκυψε σε βάρος της, δεδομένου ότι, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/10-12-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και της μεταφοράς αυτής στα επόμενα έτη, διαπίστωσε ότι δεν ελήφθησαν υπόψη οι υποβληθείσες με τη με αριθμό/28-03-2015 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) τροποποιήσεις στα ακίνητά της με Α.Τ.ΑΚ. και, και ειδικότερα, η σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας επί αυτών (δυνάμει του με αριθμό/19-08-2014 συμβολαίου της συμβολαιογράφου) και η γονική παροχή προς τα δύο της τέκνα (δυνάμει του με αριθμό/14-11-2014 συμβολαίου της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου), με

διαγραφή του οικοπέδου και αλλαγή του είδους των δικαιωμάτων της επί αυτών από πλήρη κυριότητα σε επικαρπία, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ανωτέρω επιβληθείσα σε βάρος της διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 βεβαιώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την 10-12-2021, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από την παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 πενταετή προθεσμία και, ως εκ τούτου, έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, όχι μόνο δεν εξέδωσε προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου, αλλά, χωρίς προηγουμένως να την καλέσει να εκθέσει τις απόψεις της και να αποδείξει τους λόγους για τους οποίους η διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 που της καταλογίστηκε είναι εσφαλμένη, βεβαίωσε σε βάρος της την ως άνω οφειλή, παραβιάζοντας ευθέως το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, το οποίο συνιστά ουσιώδη τύπο της διαδικασίας επιβολής φόρου.
- Η διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 που προέκυψε σε βάρος της οφείλεται προφανώς σε αριθμητικό λάθος και, συνεπώς, κατ' εφαρμογή της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, πρέπει να γίνει εκκαθάριση του 2015 και να ακυρωθεί η διαφορά αυτή για το εν λόγω έτος (2015), όπως, άλλωστε, έγινε και για τα έτη 2016, 2017 και 2018.
- Η ως άνω διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της αχρεωστήτως, καθώς ο εν λόγω φόρος για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. έχει πλήρως και ολοσχερώς εξοφληθεί για το έτος 2015, τόσο κατά το δικαίωμα της επικαρπίας από την ίδια, όσο και κατά το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας από τον γιο της, με Α.Φ.Μ.

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 στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 συμπληρωνόταν την **31-12-2020**.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη την 10-12-2021 σε ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό/2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), προκειμένου να πραγματοποιηθεί διαγραφή δηλωθείσας εκ παραδρομής ηλεκτροδότησης από το έτος 2013 ως προς το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ.

Επειδή, ωστόσο, κατόπιν μεταφοράς της ανωτέρω με αριθμό/10-12-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) στα επόμενα έτη, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι δεν ελήφθησαν υπόψη οι υποβληθείσες με τη με αριθμό/28-03-2015 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) τροποποιήσεις στα ακίνητά της με Α.Τ.ΑΚ.,και, και ειδικότερα, η σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας επί αυτών (δυνάμει του με αριθμό/19-08-2014 συμβολαίου της συμβολαιογράφου) και η γονική παροχή προς τα δύο της τέκνα (δυνάμει του με αριθμό/14-11-2014 συμβολαίου της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου), με διαγραφή του οικοπέδου και αλλαγή του είδους των δικαιωμάτων της επί αυτών από πλήρη κυριότητα σε επικαρπία.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, προέκυψε για την προσφεύγουσα διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 προς καταβολή ποσού ύψους 1.361,46€ (πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 755,34€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 2.116,80€), η οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της για το εν λόγω έτος (2015) από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, την **13-12-2021**, υπέβαλε εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, με σκοπό τη διόρθωση των εγγραφών των ακινήτων που απεικονίζονταν λανθασμένα στο έτος αυτό [ένεκα του γεγονότος ότι, κατόπιν μεταφοράς στα επόμενα έτη της ως άνω με αριθμό/10-12-2021 δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), δεν είχαν ληφθεί υπόψη οι τροποποιήσεις που είχαν επέλθει στην περιουσιακή της κατάσταση με τη με αριθμό/28-03-2015 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9)], η οποία εκκρεμούσε για έλεγχο, και, σε συνέχεια αυτής, το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημά της στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας περί εκκαθάρισης αυτής και διαγραφής της ανωτέρω καταλογισθείσας σε βάρος της διαφοράς φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015.

Επειδή, με την από 23-12-2021 αρνητική απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας λόγω μη δυνατότητας ελέγχου, οριστικοποίησης και έκδοσης πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση μετά τη λήξη του πέμπτου (5^{ου}) έτους της προθεσμίας υποβολής της σχετικής δήλωσης, ήτοι λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματός της, καθώς η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 υποβλήθηκε την 13-12-2021, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2020.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η από **13-12-2021** τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους **2015** της προσφεύγουσας υποβλήθηκε **μετά την 31-12-2020**, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, 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 της κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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.