



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 27-05-2019

Αριθμός απόφασης: 1753

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης 27-12-2018 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου και β) των επιπλέον προσαυξήσεων που αφορούν βεβαιωμένες οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2016 (Τ.Ο. και αντίστοιχα), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 27-12-2018 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Το από 03-05-2019 υποβληθέν στην Υπηρεσία μας υπόμνημα του προσφεύγοντος (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019).
7. Το από 08-05-2019 υποβληθέν στην Υπηρεσία μας υπόμνημα του προσφεύγοντος (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019).
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, η οποία εκδόθηκε την 27-12-2018, κατόπιν υποβολής της από 27-12-2018 με αριθμό/2018 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9 έτους 2013), βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ως υπόχρεου υπό την ιδιότητα του νόμιμου κληρονόμου της αποβιωσάσης την 16-04-2017 αδερφής του, του με ΑΦΜ, ποσό Φ.Α.Π. ύψους 7.381,22€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους 3.764,87€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.146,09€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεκκαθάριση:

α) του ως άνω ποσού Φ.Α.Π. για το έτος 2013 αφού διαγραφεί από την ανωτέρω τροποποιητική δήλωσή του το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., καθώς αυτό αφορά στο δικαίωμα υψούν (με ποσοστό συνιδιοκτησίας 5,00%) μιας πολυώροφης οικοδομής, η οποία βρίσκεται στο Δήμο στη θέση «.....», στη συμβολή της λεωφόρου αρ. και της οδού, σε οικόπεδο εκτάσεως 181,35 τ.μ., το οποίο εκ παραδρομής συμπεριλήφθηκε στην ως άνω από 27-12-2018 δήλωσή του, δεδομένου ότι, όπως αποδεικνύεται από την περίληψη του με αριθμό/1988 συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου -....., το τελευταίο είχε ήδη πουληθεί από τη θανούσα αδερφή του στην εταιρεία «.....» από το 1988, και

β) των ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 και 2016, όπως αυτά βεβαιώθηκαν σε βάρος του κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ετών 2014 και 2016, αντίστοιχα, χωρίς τις εσφαλμένες προσαυξήσεις, οι οποίες παρουσιάστηκαν από 28-12-2018 έως 31-12-2018, ήτοι εντός 3 ημερολογιακών ημερών μέσα στον ίδιο μήνα (Τ.Ο.και , αντίστοιχα).

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για τη διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό, ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα, όμως, δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δε μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με στοιχεία βάσει των οποίων αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της, ενώ ταυτόχρονα δε μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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. 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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Δεκάτου Τρίτου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 [στο οποίο αναριθμήθηκε το αρχικό άρθρο 66 (του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Μέρους Α' του ίδιου Νόμου) με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015)], και συγκεκριμένα στην παρ. 11 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»,

και στην παρ. 43 του ίδιου άρθρου, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014, ορίζεται ότι:

«43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 περί Δημοσίου Λογιστικού, «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο εκ παραδρομής συμπεριλήφθηκε από τον προσφεύγοντα στην από 27-12-2018 και με αριθμό 623791/2018 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9 έτους 2013), απαιτείται η υποβολή νέας τροποποιητικής δήλωσης από τον τελευταίο εντός «δεκαετίας από το τέλος του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, οι προσαυξήσεις επί των οφειλόμενων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2016 αφορούν τόκους επί των ποσών αυτών «για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής», ήτοι τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των οφειλόμενων αυτών ποσών, και υπολογίζονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου (ως νόμιμου κληρονόμου της αποβιωσάσης του με ΑΦΜ) με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2013

Τελικό Ποσό: 11.146,09€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 27-12-2018 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.