



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-03-2024
Αριθμός απόφασης: 584

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
- 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 από **22-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με **Α.Φ.Μ.**, ως **κληρονόμου** της του, κατοίκου, επί της οδού αριθ., κατά των με ημερομηνία έκδοσης 12-09-2023 και με αριθ. ειδοποίησης: α)/2023, έτους 2018 (αριθ. δήλωσης/2023), β)/2023, έτους 2019 (αριθ. δήλωσης/2023), γ)/2023, έτους 2020 (αριθ. δήλωσης/2023), δ)/2023, έτους 2021 (αριθ. δήλωσης/2023) και ε)/2023 (αριθ. δήλωσης/2023), έτους 2022 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ (Ν.4223/2013), της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με **Α.Φ.Μ.**, ως **κληρονόμου** της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 (αρ. δήλωσης/2023) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για την, κύριος φόρος ποσού 3.752,07€, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 13.416,22€, ήτοι συνολικό ποσό 17.168,29€, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Προηγούμενο ποσό οφειλής 12.256,76€, ήτοι διαφορά 4.911,53€.
- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 (αρ. δήλωσης/2023) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2019, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για την, κύριος φόρος ποσού 3.752,07€, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 12.910,53€, μείον έκπτωσης άρθ. 7 ποσού 1.666,26€, ήτοι συνολικό ποσό 14.996,34€, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Προηγούμενο ποσό οφειλής 10.575,97€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.
- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 (αρ. δήλωσης/2023) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2020, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για την, κύριος φόρος ποσού 3.752,07€, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 12.910,53€, μείον έκπτωσης άρθ. 7 ποσού 1.666,26€, ήτοι συνολικό ποσό 14.996,34€, κατόπιν

υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Προηγούμενο ποσό οφειλής 10.575,97€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.

- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 (αρ. δήλωσης/2023) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2021, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για την, κύριος φόρος ποσού 3.688,16€, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 12.910,53€, μείον έκπτωσης άρθ. 7 ποσού 1.659,87€, ήτοι συνολικό ποσό 14.938,82€, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Προηγούμενο ποσό οφειλής 10.518,45€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.

- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 (αρ. δήλωσης/2023) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2022, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για την, κύριος φόρος ποσού 4.900,32€, πλέον προσαύξηση βάσει συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας ποσού 980,06€, ήτοι συνολικό ποσό 5.880,38€, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Προηγούμενο ποσό οφειλής 4.745,29€, ήτοι διαφορά 1.135,09€.

Δυνάμει της από 07-11-2018 ιδιόγραφης διαθήκης, δημοσιευθείσας με το υπ' αριθ./30-06-2023 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου, η προσφεύγουσα κατέστη κληρονόμος σε τρεις (3) οριζόντιες ιδιοκτησίες στην πολυώροφη οικοδομή επί της οδού αρ., στη

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., στις 12-01-2023, η, με ΑΦΜ, τέκνο της αποβιωσάσης και μητέρα της προσφεύγουσας, ζήτησε την έκδοση πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. της αποβιωσάσης, ως εγγύτερος συγγενής και κληρονόμος της, τα οποία δεν εξεδόθησαν λόγω ύπαρξης οφειλών.

Στις 14-02-2023, η ίδια ως άνω, υποβάλει δήλωση με αίτημα την τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2018 - 2022 της αποβιωσάσης, η οποία δεν έγινε δεκτή λόγω ύπαρξης λάθους σε ακίνητο.

Στις 31-05-2023, η ως άνω υποβάλει ορθά την ως άνω τροποποιητική δήλωση, για τα έτη 2018 - 2022, με την οποία μεταβάλει τετραγωνικά (περισσότερα), παλαιότητα (νεότερα κτίσματα), στοιχεία οικοπέδου κ.λ.π., η οποία εκκαθαρίζεται ηλεκτρονικά στις 21-06-2023, και από την οποία προέκυψαν διαφορές φόρου προς εξόφληση για τη λήψη των ζητούμενων πιστοποιητικών. Εν συνεχεία, στις 07-09-2023, η ίδια ως άνω, υποβάλει νέα τροποποιητική δήλωση Ε9 για λογαριασμό της αποβιωσάσης, για τα έτη 2018 - 2022, με κωδικό αιτήματος, με την οποία εισάγει κτίσματα. Η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη στη καταχώρηση της δήλωσης, με αριθ., η οποία εκκαθαρίστηκε ηλεκτρονικά στις 02-09-2023 και από την οποία προέκυψαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος της αποβιώσας, στις 21-06-2022, του (γιαγιά), με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά: α) την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., β) την διαγραφή των προσαυξήσεων που επιβλήθηκαν στον κύριο φόρο και γ) τον επανυπολογισμό του κύριου φόρου σύμφωνα με την αντικειμενική αξία των ακινήτων που είχαν αυτά κατά τα έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Τα εν λόγω ακίνητα είχαν νομίμως και εμπροθέσμως δηλωθεί στο Ε9 του συζύγου της αποβιώσας και είχε καταβληθεί ο αναλογών ΕΝ.Φ.Ι.Α. (το οικόπεδο επί του οποίου κείται η οικοδομή είχε περιέλθει στην αποβιώσασα από προίκα, στο οποίο συμβλήθηκε και ο σύζυγός της με βάση τον ισχύοντα τότε νόμο).
- Οι οικοδομικές άδειες ανέγερσης εκδόθηκαν στο όνομα του συζύγου και εκ παραδρομής και λόγω εσφαλμένης συμβουλής οι οριζόντιες ιδιοκτησίες δηλώθηκαν τα έτη αυτά από τον σύζυγό της, ο οποίος κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο. Συνεπώς οι προσαυξήσεις είναι εσφαλμένες και πρέπει να διαγραφούν.
- Όσον αφορά στον κύριο φόρο, όπως εσφαλμένως προσδιορίστηκε με βάση την σημερινή αντικειμενική αξία και όχι με βάση την αντικειμενική αξία που ίσχυε κατά τα έτη αυτά. Ο σύζυγος της αποβιώσας πλήρωνε λιγότερο ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ίδια ακίνητα, τα ίδια έτη.
- Επίσης για τα έτη 2018 έως και 2021 ο φόρος ανέρχεται σε 4.911,53€ και 4.420,37€, ενώ για το έτος 2022 σε 1.135,09€, συνεπώς είναι προφανής ο εσφαλμένος υπολογισμός του κύριου φόρου κατά τα προηγούμενα έτη (2018 – 2021).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου (και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την Δ.Ο.Υ.) δεν προκύπτει πότε έγινε η κοινοποίηση των με ημερομηνία έκδοσης 12-09-2023 προσβαλλόμενων πράξεων, θεωρείται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής υπεβλήθη εμπροθέσμως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 40 του ν. 4916/2022 (Α' 65), ισχύουν τα εξής:

«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.

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.

3) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β)

4) Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5) Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 4 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 43 του ν. 4916/2022 και ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύουν τα εξής:

«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.....

2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 5 του ν. 4223/2013 « Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου», πριν την αντικατάστασή τους με το άρθρ. 44 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ίσχυαν μέχρι και το έτος 2021, οριζόταν ότι:

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος.

Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01 - 250.000	0,0%
250.000,01 - 300.000	0,15%
300.000,01 - 400.000	0,30%
400.000,01 - 500.000	0,50%
500.000,01 - 600.000	0,60%
600.000,01 - 700.000	0,80%
700.000,01- 800.000	0,90%
800.000,01- 900.000	1,00%
900.000,01- 1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 43 του ν. 4916/2022, προστέθηκαν Ενότητες Γ , Δ' και Ε στο άρθρ. 4 του ν. 4223/2013 και ισχύουν για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρ. 92 του ίδιου νόμου, ως εξής:

«Γ. Υπολογισμός φόρου επί της συνολικής αξίας ανά εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Γ. Υπολογισμός φόρου επί της συνολικής αξίας ανά εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Για δικαιώματα επί ακινήτων υπολογίζεται φόρος επί της συνολικής αξίας ανά εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, όπως αυτό αποτυπώνεται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312), σύμφωνα με την κατωτέρω κλίμακα:

Κλιμάκια συνολικής αξίας ακινήτου σε ευρώ	Συντελεστής φόρου ανά κλιμάκιο αξίας
0,01 - 400.000	0%

400.000,01 - 500.000	0,20%
500.000,01 - 600.000	0,30%
600.000,01 - 700.000	0,40%
700.000,01 - 800.000	0,50%
800.000,01 - 900.000	0,60%
900.000,01 - 1.000.000	0,70%
1.000.000,01 - 2.000.000	0,90%
>= 2.000.000,01	1,00%

Ο φόρος υπολογίζεται στη συνολική αξία του εκατό τοις εκατό (100%) της πλήρους κυριότητας του ακινήτου, όπως το δικαίωμα αυτό αναγράφεται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, απομειώνεται με βάση τον συντελεστή συνιδιοκτησίας της παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 (Α' 58), εφόσον υφίσταται συνιδιοκτησία στην πλήρη ή ψιλή κυριότητα, και επιμερίζεται σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 2. Η αξία του προηγούμενου εδαφίου υπολογίζεται σύμφωνα με το τρίτο και το τέταρτο εδάφιο της Ενότητας Ε'. Η παρούσα Ενότητα εφαρμόζεται, εφόσον η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του υποκειμένου στον φόρο, όπως αυτή υπολογίζεται βάσει της Ενότητας Ε', υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.....

Ε. Προσαύξηση του φόρου φυσικών προσώπων ανάλογα με τη συνολική αξία της περιουσίας.
Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων που προκύπτει από την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, προσαυξάνεται ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας ως εξής:
α) για αξία ακίνητης περιουσίας έως και εξακόσιες πενήντα χιλιάδες (650.000) ευρώ, κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%),.....

Η προσαύξηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται, εφόσον η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας υπερβαίνει τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ. Για τον υπολογισμό της συνολικής αξίας της περιουσίας εφαρμόζεται το άρθρο 32 του ν. 3842/2010.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ.45 του Ν.4916/2022, 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 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. [...] 4) Με απόφαση του

Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω ακίνητα είχαν νομίμως και εμπροθέσμως δηλωθεί στο Ε9 του συζύγου της αποβιωσάσης και ότι ο κύριος φόρος, εσφαλμένως προσδιορίστηκε με βάση την σημερινή αντικειμενική αξία και όχι την αντικειμενική αξία που ίσχυε κατά τα έτη αυτά, καθώς ο φόρος που πλήρωνε ήταν λιγότερος για τα ίδια ακίνητα κατά τα ίδια έτη.

Επειδή, από την αντιπαράθεση των υπό κρίση δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. της αποβιωσάσης, υποβληθέντων το 2023, (βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις) και των υποβληθέντων από τον συζύγου αυτής αρχικών δηλώσεων των αντίστοιχων ετών, η εικόνα των δηλωθέντων ακινήτων είναι εντελώς διαφορετική, όσον αφορά στο πλήθος των οριζοντίων ιδιοκτησιών, την επιφάνεια αυτών, την επιφάνεια του οικοπέδου που κείτονται αυτές, κ.λ.π..

Επειδή, οι ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν.4223/2013) για τα έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 εκκαθαρίστηκαν ηλεκτρονικά, με βάση τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υποβλήθηκε από εγγύτερο συγγενή/κληρονόμο για λογαριασμό της αποβιωσάσης και συγκεκριμένα από την, τέκνο της αποβιωσάσης και μητέρα της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τα έτη 2018 έως και 2021 ο φόρος ανέρχεται σε 4.911,53€ και 4.420,37€, ενώ για το έτος 2022 σε 1.135,09€, συνεπώς είναι προφανής ο εσφαλμένος υπολογισμός του κύριου φόρου κατά τα προηγούμενα έτη.

Επειδή, για τα έτη 2018 έως και 2021 εφαρμογή είχαν και οι διατάξεις του άρθ. 5 του ν. 4223/2013 « Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου», πριν την αντικατάστασή τους με το άρθ. 44 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ίσχυαν μέχρι και το έτος 2021, σύμφωνα με τις οποίες, στην αξία των εμπράγματων δικαιωμάτων επί των ακινήτων επιβαλλόταν και συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., όπως άλλωστε προκύπτει από το σώμα των πράξεων (συμπληρ. φόρος 2018: 13.416,22€, συμπλ. φόρος 2019, 2020 & 2021: 12.910,53€).

Επειδή, για το έτος 2022, με τις διατάξεις του άρθ. 44 του ν. 4916/2022, καταργήθηκε ο συμπληρωματικός φόρος φυσικών προσώπων, όπως άλλωστε προκύπτει και από το σώμα της πράξης αυτής, καθώς δεν έχει υπολογιστεί τέτοιος.

Επειδή, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων εφαρμογή έχουν οι διατάξεις των ενοτήτων Γ , Δ' και Ε' του άρθ. 4 του ν. 4223/2013 όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθ. 43 του ν. 4916/2022. Στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2022 προκύπτει η προσαύξηση βάσει της συνολικής ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με την ανωτέρω αναφερομένη διάταξη, ποσού 980,06€.

Επειδή: α) οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από εγγύτερο συγγενή της αποβιώσας, με βάσει τα στοιχεία της δήλωσης και
β) στις προσβαλλόμενες πράξεις, ετών 2018 έως και 2022 η αξία της ακίνητης περιουσίας και ο αναλογών φόρος προσδιορίστηκαν νομίμως στο ύψος αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα έτη 2018 έως 2021 και όπως ίσχυαν για το έτος 2022, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα ζητά την διαγραφή των προσαυξήσεων επί των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 53 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.): «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία 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, αρχικής 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, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Συνεπώς, επειδή η τροποποιητική δήλωση Ε9 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι στις 07-09-2023, για τα έτη 2018 – 2022, με κωδικό αιτήματος, από εγγύτερο συγγενή της αποβιώσας, νομίμως επιβάλλονται οι αναλογούντες τόκοι.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣΤΕ

8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **22-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με **Α.Φ.Μ.**, ως κληρονόμου της του και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων:

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

Α) Επί της με αριθ. ειδοποίησης/**12-09-2023** Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2018

Χρεωστικό ποσό: 17.168,29€ - προηγούμενο ποσό οφειλής 12.256,76€, ήτοι διαφορά 4.911,53€.

(Αρ. χρημ. κατ./2023)

Β) Επί της με αριθ. ειδοποίησης/**12-09-2023** Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2019

Χρεωστικό ποσό: 14.996,34€ - προηγούμενο ποσό οφειλής 10.575,97€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.

(Αρ. χρημ. κατ./2023)

Γ) Επί της με αριθ. ειδοποίησης/**12-09-2023** Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2020

Χρεωστικό ποσό: 14.996,34€ - προηγούμενο ποσό οφειλής 10.575,97€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.

(Αρ. χρημ. κατ./2023)

Δ) Επί της με αριθ. ειδοποίησης/**12-09-2023** Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2021,

Χρεωστικό ποσό: 14.938,82€ - προηγούμενο ποσό οφειλής 10.518,45€, ήτοι διαφορά 4.420,37€.

(Αρ. χρημ. κατ./2023)

Ε) Επί της με αριθ. ειδοποίησης/12-09-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013), έτους 2022

Χρεωστικό ποσό: 5.880,38€ - προηγούμενο ποσό οφειλής 4.745,29€, ήτοι διαφορά 1.135,09€.

(Αρ. χρημ. κατ./2023)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η 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.