



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.6.2024

Αριθμός απόφασης: 1864

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
 - γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17.6.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ιδρύματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ. (.....)/19.2.2020 αίτησης διαγραφής προσαυξήσεων και επιστροφής του εν λόγω καταβληθέντος ποσού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την αρ. /2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της από 14.12.2020 δικαστικής προσφυγής κατά της αρ. /16.11.2020 απόφασης της Υπηρεσίας μας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17.6.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ιδρύματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, στις 23/12/2019 το προσφεύγον ίδρυμα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση περιουσιακής κατάστασης έτους 2015, αφαιρώντας το οικόπεδο του ακινήτου με ΑΤΑΚ (οικόπεδο και κτίσμα), ταυτόχρονα και με άλλες αλλαγές των ακινήτων του (καθώς επίσης και αντίστοιχες τροποποιητικές για τα έτη 2016, 2017, 2018 και 2019). Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση έτους 2015 (όπως και οι τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2016-2019) έγινε αποδεκτή από την Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, αφότου προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά, στις 23/12/2019. Αποτέλεσμα της αποδοχής ήταν η μείωση του πληρωτέου ποσού του εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 καθώς και των ετών 2016-2019. Στις 16/1/2020 όμως, το προσφεύγον ίδρυμα διαπίστωσε ότι εκ παραδρομής είχε αφαιρέσει το οικόπεδο του ανωτέρω ΑΤΑΚ. Για το λόγο αυτό προέβη σε νέες τροποποιητικές δηλώσεις, προκειμένου να δηλωθεί η ιδιοκτησία του οικοπέδου μαζί με του κτίσματος. Αποτέλεσμα της νέας δήλωσης ήταν η αύξηση του πληρωτέου ποσού του εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ έτους 2015, και αντίστοιχα του ΕΝΦΙΑ ετών 2016-2019. Η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, αξιοποιώντας την επιστροφή ποσού που είχε δημιουργηθεί ήδη από τις δηλώσεις της 23/12/2019, συμψήφισε το φόρο που προέκυψε από τις από 16/1/2020 δηλώσεις της και βεβαιώθηκε την 16.1.2020, καθώς και τις αναλογούσες σε αυτόν προσαυξήσεις.

Το προσφεύγον ίδρυμα κατέθεσε το υπ' αρ. πρωτ. (.....)/19.2.2020 αίτημα επιστροφής προσαυξήσεων για το εν λόγω ακίνητο συνολικού ύψους 11.409,14 €, με την αιτιολογία ότι ο φόρος επί του οικοπέδου είχε ήδη πληρωθεί πριν τις εσφαλμένες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 της 23/12/2019 και οι δηλώσεις της 16/1/2020 είχαν απλά ως σκοπό την επαναφορά της εικόνας του ακινήτου του στην αρχική του μορφή.

Το ανωτέρω αίτημα απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, λόγω παρέλευσης άπρακτου τριμήνου, και κατά της εν λόγω σιωπηρής απόρριψης ασκήθηκε από το προσφεύγων ίδρυμα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με την αρ. /16.11.2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας ως απαράδεκτη, καθώς κρίθηκε ότι η διαφορά της εν λόγω υπόθεσης δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και συνεπώς δεν εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ. Κατά της εν λόγω απόφασης ασκήθηκε η από 14.12.2020 δικαστική προσφυγή που έγινε δεκτή με την αρ. /2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την οποία η υπό κρίση υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία της, κρίνοντας ότι η διαφορά που γεννήθηκε από την σιωπηρή απόρριψη της αρ. (.....)/19.2.2020 υπό κρίση αίτησης ήτοι η επιβολή των προσαυξήσεων συνολικού ύψους 11.409,14 € ανάγονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και όχι στο στάδιο της είσπραξης και συνεπώς εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το προσφεύγον ίδρυμα ζητά την αποδοχή της αρ. /19.2.2020 αίτησης επιστροφής προσαυξήσεων συνολικού ύψους 11.409,14 €, και την επιστροφή του εν λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, καθώς το υπό κρίση ακίνητο δεν ήταν νέο, δηλωνόταν κανονικά όλα τα προηγούμενα έτη, από κατασκευής του, και οι αναλογούντες φόροι είχαν βεβαιωθεί και καταβληθεί εμπρόθεσμα για κάθε χρήση. Με τις από 16.1.2020 τροποποιητικές δηλώσεις επαναφέρθηκαν τα στοιχεία του υπό κρίση ακινήτου όπως ήταν δηλωμένα πριν από την εσφαλμένη τροποποίηση της 23.12.2019. Συνεπώς η είσπραξη των σχετικών προσαυξήσεων είναι μη νόμιμη. Το Δημόσιο ουδέν ζημιώθηκε από τις

προηγούμενες τροποποιητικές δηλώσεις. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έλεγξε ως όφειλε τις από 23.12.2019 εσφαλμένες τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούσαν μείωση φόρου. Το εν λόγω σφάλμα αφορά συγγνωστό λάθος. Το προσφεύγον ίδρυμα δεν ενήργησε με δόλο για την αποφυγή φορολόγηση ούτε επέδειξε αμέλεια καθώς αμέσως μετά την υποβολή των από 23.12.2019 τροποποιητικών με τις οποίες διαγράφηκε εσφαλμένα το οικοπέδο του υπό κρίση ακινήτου, υποβλήθηκαν οι από 16.1.2020 τροποποιητικές για τη διόρθωση του λάθους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ: «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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....»

Επειδή, σύμφωνα με της παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ: « Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστητα 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, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ΚΦΔ: «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, στο άρθρο 64 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης κρίνεται ότι βάσιμα προβάλλονται ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ιδρύματος. Συγκεκριμένα, όπως επισημαίνεται στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί των ισχυρισμών που προβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

1. Είναι αληθής ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ιδρύματος ότι ο φόρος που αναλογεί στο συγκεκριμένο ακίνητο έχει πληρωθεί. Ήδη από τις αρχικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης εκάστοτε έτους, εμφανίζεται το δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί του κτίσματος και επί του οικοπέδου και η αποπληρωμή του αρχικώς βεβαιωθέντος φόρου έχει γίνει εμπρόθεσμα.

2.Είναι βάσιμος ο ισχυρισμός ότι εκ παραδρομής διαγράφηκε το οικόπεδο, λόγω της πληθώρας των τροποποιήσεων άλλων ακινήτων που περιλάμβαναν οι από 23/12/2019 δηλώσεις, και ότι για τον ίδιο λόγο η φορολογική διοίκηση δεν διαπίστωσε έγκαιρα το σφάλμα, κάνοντας τις εν λόγω δηλώσεις εξ ολοκλήρου αποδεκτές. Τούτο αποδεικνύεται από την άμεση διόρθωση των στοιχείων του ακινήτου, μόλις λίγες ημέρες μετά, στις 16/1/2020.

3.Το δικαίωμα επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των προσαυξήσεων δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από τις από 23.12.2019 και τις από 16.1.2020 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 ΕΝΦΙΑ ετών 2015, 2016, 2017, 2018, και 2019 σε συνδυασμό με τα συνημμένα στην παρούσα προσφυγή με αρ./17.1.2020 διπλότυπα είσπραξης/συμψηφισμού προκύπτει ότι οι προσαυξήσεις συνολικού ύψους 11.409,14 €, την επιστροφή των οποίων αιτείται το προσφεύγον ίδρυμα, αφορούν την υπό κρίση τροποποίηση του ακινήτου με ΑΤΑΚ

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, πρέπει να γίνει δεκτό το αρ. (.....)/19.2.2020 υπό κρίση αίτημα επιστροφής προσαυξήσεων συνολικού ύψους 11.409,14 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17.6.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ιδρύματος με την επωνυμία «.....)/19.2.2020 υπό κρίση αίτησης επιστροφής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.