



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Αθήνα, 12/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2542

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού αρ..... κατά:

- της με αριθ. ειδοπ. /06-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2020,

- της με αριθ. ειδοπ. /06-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2021,

- της με αριθ. ειδοπ. /06-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2022 και

- της με αριθ. ειδοπ. /06-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), για ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2023,

της ΑΑΔΕ, όσον αφορά τις προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 για τα ως άνω έτη, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2020 βάσει της με αριθ., 2ης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα, καταλογίσθηκε σε βάρος της ΕΝΦΙΑ ποσού 640,04 ευρώ, έναντι της προηγούμενης οφειλής ποσού 619,83 ευρώ, ήτοι διαφορά φόρου 20,21 ευρώ και προέκυψαν επιπλέον προσαυξήσεις ποσού 6,34 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2021 βάσει της με αριθ., 2ης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα, καταλογίσθηκε σε βάρος της ΕΝΦΙΑ ποσού 640,04 ευρώ, έναντι της προηγούμενης οφειλής ποσού 619,83 ευρώ, ήτοι διαφορά φόρου 20,21 ευρώ και προέκυψαν επιπλέον προσαυξήσεις ποσού 4,57 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2022 βάσει της με αριθ., 2ης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα, καταλογίσθηκε σε βάρος της ΕΝΦΙΑ ποσού 689,55 ευρώ, έναντι της προηγούμενης οφειλής ποσού 670,02 ευρώ, ήτοι διαφορά φόρου 19,53 ευρώ και προέκυψαν επιπλέον προσαυξήσεις ποσού 3,42 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ. και με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της ΑΑΔΕ, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2023 βάσει της με αριθ., 2ης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα, καταλογίσθηκε σε βάρος της ΕΝΦΙΑ ποσού 689,55 ευρώ, έναντι της προηγούμενης οφειλής ποσού 670,02 ευρώ, ήτοι διαφορά φόρου 19,53 ευρώ και προέκυψαν επιπλέον προσαυξήσεις ποσού 1,71 ευρώ.

Σημειώνεται, ότι επειδή από το φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει η ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται από την Υπηρεσία μας ως εμπροθέσμως ασκηθείσα.

Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων δεν περιγράφει με σαφήνεια ποιες είναι οι προσβαλλόμενες πράξεις, πλην όμως από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι στρέφεται κατά των ως άνω τεσσάρων (4) πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρούνται προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να διαγραφούν ολικά οι τόκοι λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9, αναφέροντας τα κάτωθι: «Καθώς ήταν κάποιο συμπληρωματικό έκτακτο Ενφια που προέκυψε κατόπιν θανάτου των γονιών μας, όταν η αδελφή μου και εγώ δώσαμε εντολή στην συμβολαιογράφο για αποδοχή κληρονομιάς και εκείνη στον λογιστή ώστε να προχωρήσουμε σε συμβόλαια, ωστόσο δεν ενημερώθηκα για τις αλλαγές στα τμ των σπιτιών προς αποδοχή, η συμβολαιογράφος μας είπε ότι η διαδικασία αργεί στην Εφορία και περιμέναμε ειδοποίηση.... Ξαφνικά υπήρξε ειδοποίηση για ληξιπρόθεσμες οφειλές 2 μήνες μετά...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» ν.3427/2005 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης.

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος...

Από το έτος 2012 και επόμενα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ν.4987/2022 (ΚΦΔ) 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 μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«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...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2082/2019 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 73 του ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65 Α΄) για θέματα φορολογίας ακίνητης περιουσίας» εγκύκλιο της ΑΑΔΕ:

«1. Ημερομηνία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9)

Από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, όσοι έχουν μεταβολές στην ακίνητη περιουσία τους (σύσταση, απόκτηση κ.λπ.), υποχρεούνται να τις δηλώνουν υποβάλλοντας τη δήλωση Ε9 μέχρι την 31η Μαΐου του επόμενου έτους από την ημέρα της μεταβολής...»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06/03/2024 τις κάτωθι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) :

- τη με αριθ., 2^η τροποποιητική έτους 2020,
- τη με αριθ., 2^η τροποποιητική έτους 2021,
- τη με αριθ., 2^η τροποποιητική έτους 2022 και
- τη με αριθ., 2^η τροποποιητική έτους 2023,

Από τις οποίες προέκυψαν επιπλέον διαφορές φόρου προς καταβολή.

Ως εκ τούτου, ορθώς υπολογίστηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του αρθρ. 53 4987/2022 (ΚΦΔ).

ν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.