



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 03.09.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2441

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 02.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθμό δήλωσης/07.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης4) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, έτους 2024 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2018 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

β) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2019 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

γ) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2020 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

δ) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2021 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

ε) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2022 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

στ) Την με αριθμό δήλωσης/21.04.2024 (αριθμός ειδοποίησης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2023 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η διαγραφή των προσαυξήσεων.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Επί της από 02.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 201,08 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 150,81 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 150,81 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 150,81 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 98,60 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 98,60 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 εκδόθηκαν μετά από εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) τις οποίες υπέβαλε ο προσφεύγων για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 & 01.01.2023, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 23 του ν. 3427/2005.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται αφενός την αιτιολόγηση της επιβολής προσαυξήσεων κατά την υποβολή των δηλώσεων Ε9 για τα έτη 2018-2019-2020-2021-2022-2023, αφετέρου τη διαγραφή των προσαυξήσεων αυτών για τα παραπάνω έτη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

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) με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

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. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης 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, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4987/2022 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, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του αιτείται την αιτιολόγηση και τη διαγραφή των προσauξήσεων, (εννοώντας τη διαγραφή των τόκων καθώς στο ν. 4987/2022 δε γίνεται αναφορά σε προσauξήσεις).

Επειδή, οι τόκοι οφείλονται στην εκπρόθεσμη υποβολή των έξι προαναφερόμενων δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), με συνέπεια την εκπρόθεσμη καταβολή ΕΝΦΙΑ βάσει των υπό κρίση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

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.

Επειδή, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4223/2013 και του ν. 4987/2022, όπως ισχύουν για το υπό κρίση έτος, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων στις εν λόγω διατάξεις.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 02.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) της ΑΑΔΕ, με τον αναλογούντα κατά την εξόφληση αυτών τόκο:

- α) Η υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, με σύνολο φόρου 201,08 ευρώ.
- β) Η υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2019, με σύνολο φόρου 150,81 ευρώ.
- γ) Η υπ' αριθ. /21.04.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2020, με σύνολο φόρου 150,81 ευρώ.

δ) Η υπ' αριθ./**21.04.2024** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2021, με σύνολο φόρου 150,81 ευρώ.

ε) Η υπ' αριθ./**21.04.2024** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2022, με σύνολο φόρου 98,60 ευρώ.

στ) Η υπ' αριθ./**21.04.2024** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (Ενιαίος Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, με σύνολο φόρου 98,60 ευρώ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2018	201,08 ευρώ πλέον τόκων.
Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2019	150,81 ευρώ πλέον τόκων.
Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2020	150,81 ευρώ πλέον τόκων.
Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2021	150,81 ευρώ πλέον τόκων.
Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2022	98,60 ευρώ πλέον τόκων.
Ποσό οφειλής για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2023	98,60 ευρώ πλέον τόκων.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.