



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2703

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 30/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....), κατά των υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2019),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2020),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2021),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2022),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2023), και/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2024) πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ των ετών 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, και 2024 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2019),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2020),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2021),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2022),/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2023), και/09.08.2024 (αρ. δήλωσης/2024) πράξεις

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ των ετών 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, και 2024 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2019 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 441,98€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 211,29€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2020 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 441,98€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 211,29€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2021 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 441,98€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 211,29€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2022 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 362,39€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 188,15€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2023 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 362,39€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 188,15€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/09.08.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2024 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος την 09/01/2024 (.....) χρεωστικό ποσό φόρου 362,39€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 188,15€, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Με τις προαναφερθείσες δηλώσεις ο προσφεύγων συμπλήρωσε/πρόσθεσε στην περιουσιακή κατάσταση του θανόντος ένα διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου σε οικοδομή που ανεγέρθηκε το 1989, εμβαδού κύριων χώρων 89,20τ.μ. και βοηθητικών 10,52τ.μ., επί οικοπέδου επιφάνειας

500,00τ.μ. κείμενου εντός του οικισμού Λάρισας, ιδιοκτησίας του τελευταίου (εν ζωή) κατά 100% πλήρη κυριότητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι ο επιπλέον φόρος καταβλήθηκε από τον ίδιο, που εκ παραδρομής δήλωνε το προαναφερθέν ακίνητο κατά τα έτη 2019 – 2024.

Επειδή, με το άρθρο 72 του ΚΦΔ 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη. 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α. να μνημονεύει με ακρίβεια: i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη, ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της. iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και β. να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα...».

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣτΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣτΕ 213/1991 σκ. 4). Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει γενικώς εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η

πλημμέλεια από την οποία πάσχει, κατά την άποψή του, η προσβαλλόμενη πράξη (ΣΤΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣΤΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣΤΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣΤΕ 2173/1989). Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «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 1η 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...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του,...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.4223/2013 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 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, Α' 170)... 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...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι υποκείμενος στο φόρο για το υπό κρίση ακίνητο ήταν ο αποβιώσας την 09/01/2024 (.....), σε βάρος του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, ο προσφεύγων δεν κάνει ρητή μνεία της πλημμέλειας των προσβαλλόμενων πράξεων, παρά διατείνεται ότι ο καταλογισθείς σε βάρος του υπόχρεου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχει καταβληθεί από τον ίδιο, που εκ παραδρομής δήλωνε το εν λόγω ακίνητο. Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./30.08.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.