



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-03-2023

Αριθμός απόφασης: 644

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Εύβοιας, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/24-10-2022 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησής του περί εκ νέου εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2015-2016) βάσει των από 28-09-2022 και από 11-10-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε,

αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/24-10-2022 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 αριθμό/24-10-2022 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησης του προσφεύγοντος περί εκ νέου εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2015-2016) βάσει των από 28-09-2022 και από 11-10-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του αυτό (περί διαγραφής ακινήτων) λόγω παραγραφής, διότι με το άρθρο 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/24-10-2022 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησής του περί εκ νέου εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2015-2016) βάσει των από 28-09-2022 και από 11-10-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και γ) τη διαγραφή των ακινήτων αυτών βάσει των ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, καθώς και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά σε αυτά για τα αντίστοιχα έτη (2015-2016), ισχυριζόμενος ότι, για τα έτη 2017 έως και 2021, η διαγραφή των ακινήτων αυτών (και, κατά συνέπεια, και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά σε αυτά για τα εν λόγω έτη) έλαβε χώρα κατόπιν αποδοχής των επίσης ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν βάσει της με αριθμό/27-04-2022 πράξης αποδοχής κληρονομιάς (εκ διαθήκης) της Συμβολαιογράφου, συζύγου ΚΕΦΑΛΑ, το γένος, σύμφωνα με την οποία η σχετική κληρονομιά ήρθε στην κατοχή του κατά πλήρη κυριότητα με ποσοστό 100% από την 01-01-2022.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2015-2016), 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2015-2016), 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, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιούχος σε δήλωση βουλήσεως.

β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2015-2016), 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).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

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.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια

απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

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 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του 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. ...

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.

β. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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. ...».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 συμπληρωνόταν την **31-12-2020** και την **31-12-2021**, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, την **28-09-2022** και την **11-10-2022**, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, με σκοπό τη διαγραφή ακινήτων για τα εν λόγω έτη (2015-2016) δεδομένης της με αριθμό/27-04-2022 πράξης αποδοχής κληρονομιάς (εκ διαθήκης) της Συμβολαιογράφου, συζύγου, το γένος, βάσει της οποίας η σχετική κληρονομιαία περιουσία ήρθε στην κατοχή του κατά πλήρη κυριότητα με ποσοστό 100% από την 01-01-2022, για τις οποίες (τροποποιητικές δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές»).

Επειδή, σε συνέχεια των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών «προσωρινών» τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησή του περί α) εκ νέου εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2015-2016) βάσει των ως άνω από 28-09-2022 και από 11-10-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και β) διαγραφής του προσδιορισθέντος σε βάρος του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά στα ακίνητα αυτά για τα αντίστοιχα έτη (2015-2016).

Επειδή, με τη με αριθμό/24-10-2022 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016, την οποία εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησης του προσφεύγοντος, **δεν έκανε δεκτό το ως άνω αίτημά του (περί διαγραφής ακινήτων) λόγω παραγραφής**, διότι με το άρθρο 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι από 28-09-2022 και από 11-10-2022 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, του προσφεύγοντος υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2020 και μετά την 31-12-2021, αντίστοιχα, ήτοι πέραν του ανωτέρω χρόνου παραγραφής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/24-10-2022 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησης του προσφεύγοντος περί εκ νέου εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2015-2016) βάσει των από 28-09-2022 και από 11-10-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.