



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11.04.2023

Αριθμός απόφασης: 774

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ: κατά: α) της υπ' αρ. πρωτ.11.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ.10.2022 αιτήσεώς της για αποδοχή και εκκαθάριση των από 20.10.2022 ηλεκτρονικά υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά των με αριθμό ειδοποίησης2015 (αρ. δήλωσης) και2016 (αρ. δήλωσης) δηλώσεων ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) – πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ: 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 την υπ' αριθμ. πρωτ. ..11.2022 αρνητική απάντησης.....η του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δεν έγινε δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ.....10.2022 αίτηση της προσφεύγουσας για αποδοχή και εκκαθάριση των από 20.10.2022 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλε ηλεκτρονικά για τη διαγραφή οριζόντιων ιδιοκτησιών, ήτοι ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ισόγειας επαγγελματικής στέγης εμβαδού 144,00 τ.μ. με ΑΤΑΚ διαμερίσματος πρώτου ορόφου εμβαδού 145,00 τ.μ. με ΑΤΑΚ ..και διαμερίσματος δευτέρου ορόφου εμβαδού 145,00 τ.μ. με ΑΤΑΚ οικοδομής κείμενης επί στην καθότι τα ακίνητα αυτά είχαν δηλωθεί στην περιουσιακή κατάσταση ακινήτων του συζύγου της – ΑΦΜκατά ποσοστό 100% .

-Με την με αριθμό ειδοποίησης10.2015 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013(αρ. δηλ.) έτους 2015 προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 895,01€ (Α.Χ.Κ.....).

-Με την με αριθμό ειδοποίησης2016 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013(αρ. δηλ.....) έτους 2016 προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 701,49€ (Α.Χ.Κ.....).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., - πράξης απόρριψης των τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, καθώς και των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 ετών 2015 και 2016 της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης-Έλλειψη εμπράγματων δικαιωμάτων στα ακίνητα
- 2) Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της χρηστής διοίκησης.
- 3) Παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας και της αρχής της απαγόρευσης της διπλής φορολογίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης 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 31 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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από 1.1.2015, και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την

οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς...»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1011/14-1-2015 «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» «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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.»

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.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και, που βρίσκονται στην επί της, εκ παραδρομής είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9),ετών 2015 και 2016 κατά ποσοστό 50% πλήρους κυριότητάς της και προκειμένου να τα διαγράψει υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 20.10.2022 τροποποιητικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών.

Διευκρινίζει ότι τα εν λόγω ακίνητα κατά τον χρόνο επιβολής του ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2015 και 2016 ανήκαν στην πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 100%, στον σύζυγό της με ΑΦΜ που τα είχε δηλώσει στην περιουσιακή του κατάσταση και είχε πληρώσει τον ΕΝΦΙΑ των ετών 2015 και 2016. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει το με αρ.1998 συμβόλαιο δωρεάς του συμβολαιογράφου και την με αρ.2022 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου

Όπως εξηγεί με το υπ' αρ.1998 συμβόλαιο δωρεάς του συμβολαιογράφου , μεταβίβασε λόγω δωρεάς στον σύζυγό της με ΑΦΜ ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου οικόπεδο εμβαδού 500,00τ.μ., επί των οδών στην

Με το υπ' αρ.1998 συμβόλαιο πώλησης του ιδίου συμβολαιογράφου ο σύζυγός της απέκτησε το υπόλοιπο ποσοστό 50%εξ' αδιαιρέτου του εν λόγω οικοπέδου.

Με την υπ' αρ.1998 πολεοδομική άδεια, ανήγειρε με δικές του δαπάνες επί του ως άνω οικοπέδου τριώροφη οικοδομή.

Με την με αρ.2022 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου καθορίστηκαν αυτοτελείς και ανεξάρτητες ιδιοκτησίες με ποσοστά εξ' αδιαιρέτου επί του ως άνω οικοπέδου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, συμπληρωνόταν την 31-12-2020 και την 31-12-2021, αντίστοιχα, ως εκ τούτου ορθώς δεν έγιναν αποδεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015 και 2016, που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα την 20.10.2022, ήτοι μετά την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έλεγχο των δηλώσεων.

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.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη με ημερομηνία κατάθεσης2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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