



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23.06.2023
Αριθμός απόφασης: 737

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία **08.03.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατά των με αριθμό .../08.02.2023, .../08.02.2023, .../08.02.2023 και .../08.02.2023 πράξεων απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθμό .../08.02.2023, .../08.02.2023, .../08.02.2023 και .../08.02.2023 πράξεις απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08.03.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, 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 τις με αριθμό/08.02.2023,/08.02.2023,/08.02.2023 και/08.02.2023 πράξεις απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, απορρίφθηκαν μερικώς τα υπ' αριθ. πρωτ., / και αιτήματα του προσφεύγοντος για διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως 2019, λόγω μεταβίβασης των περιουσιακών του στοιχείων από το έτος 2006 και συγκεκριμένα:

- Με τη με αριθμό/08.02.2023, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2014.
- Με τη με αριθμό/08.02.2023, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2015.
- Με τη με αριθμό/08.02.2023, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2016.
- Με τη με αριθμό/08.02.2023, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2017.

Τα ανωτέρω αιτήματα διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014 έως 2017 απορρίφθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νάξου λόγω παραγραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και από την από 23.01.2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Νάξου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει τις με αριθμό/08.02.2023,/08.02.2023,/08.02.2023 και/08.02.2023 πράξεις απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το 2006 μεταβίβασε όλα τα περιουσιακά του στοιχεία με συμβόλαια.
- Ενημερώθηκε από τον τότε λογιστή του ότι πηγαίνοντας τα συμβόλαια με τις μεταγραφές άλλων φορολογούμενων στην εφορία Καβάλας, τους διέγραψαν το φόρο έως την ημερομηνία μεταγραφής των ακινήτων.
- Στην εφορία Καβάλας, όταν έγινε η μεταφορά της γραπτής αποτύπωσης των υπηρεσιακών στοιχείων σε ψηφιακή μορφή, δεν έγινε η μεταφορά και μεταγραφή των στοιχείων πολλών φορολογουμένων, μεταξύ των οποίων και των δικών του.
- Τα πρόσωπα στα οποία μεταβίβασε τα ακίνητα πληρώνουν κανονικά τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. μέχρι και σήμερα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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....

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται 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 στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του Ν.4223/2013 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 δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.....».

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 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) 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.

β. [...].

Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 Κ.Φ.Δ. 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 εντός της προθεσμίας 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.».

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 υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων ζήτησε μέσω ηλεκτρονικών αιτημάτων τη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως 2019, επισυνάπτοντας τα κάτωθι έγγραφα:

- α) Την υπ' αριθ. /08-08-2008 περίληψη κατακυρωτικής εκθέσεως ακινήτων
- β) Την υπ' αριθ. /27-09-2013 εκχώρηση δικαιωμάτων εκ προσυμφώνου
- γ) Την υπ' αριθ. /30-09-2009 παραίτηση λόγω πωλήσεως από εξ' αδιαιρέτου ποσοστό επικαρπίας αγροτεμαχίων
- δ) Την υπ' αριθ. /28-09-2007 παροχή γονέως προς τέκνα ψιλής κυριότητας και δωρεά εν ζωή επικαρπίας επί ακινήτων
- ε) Την υπ' αριθ. /28-09-2007 παροχή γονέως προς τέκνα ψιλής κυριότητας και δωρεά εν ζωή επικαρπίας επί ακινήτων
- στ) Την υπ' αριθ. /23-06-2009 πώληση αγροτεμαχίων.

Επειδή, σε απάντηση των αιτημάτων του προσφεύγοντος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νάξου του γνωστοποίησε ότι στα ακίνητα με ΑΤΑΚ,,,,,,,,,, και, για τα έτη 2018 και 2019, έγινε απόρριψη της διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α., διότι δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά (συμβόλαια κτλ.) που να δικαιολογούν την διαγραφή τους και προχώρησε σε μερική διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α., ποσού 1.928,24 € για το 2018 και ποσού 1.548,97 € για το 2019.

Επειδή, αναφορικά με τα έτη 2014 έως 2017, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νάξου προέβη στην έκδοση των με αριθ. /08.02.2023, /08.02.2023, /08.02.2023 και /08.02.2023 πράξεων απόρριψης αιτήματος διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. λόγω παραγραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. εκδίδεται βάσει των στοιχείων ακινήτων που περιέχονται στην υποβληθείσα δήλωση Ε9.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα επίμαχα έτη εντός του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους, ήτοι μέχρι την 31.12.2019 για το έτος 2014, μέχρι την 31.12.2020 για το έτος 2015, μέχρι την 31.12.2021 για το έτος 2016 και μέχρι την 31.12.2022 για το έτος 2017.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις απόρριψης αιτήματος διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 έως 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 08.03.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των με αριθμό ... /08.02.2023, /08.02.2023, /08.02.2023 και /08.02.2023 πράξεων απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.