



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.06.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης: e345

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015, 2016 και 2017, καθ' ερμηνεία δε της ενδικοφανούς

προσφυγής κατά της με αρ. καταχ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ επί αιτήματος εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης Ε9 ετών 2015 – 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. καταχ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ επί αιτήματος εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης Ε9 ετών 2015 – 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. καταχ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος για εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης Ε9 ετών 2015 – 2017 με τις οποίες ο προσφεύγων διέγραψε ακίνητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ ισχυριζόμενος ότι με την διαθήκη με αριθμό που δημοσιεύθηκε με το υπ' αριθ. πρακτικό του Ειρηνοδικείου Πολυκάστρου έγινε κληρονόμος του που απεβίωσε στις 30.10.2018 και περιήλθαν στην κυριότητά του ακίνητα. Τα εν λόγω ακίνητα δηλώθηκαν εκ παραδρομής από το έτος 2015 στο Ε9 με αποτέλεσμα να του καταλογιστεί ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2015 έως και 2017. Για τα ανωτέρω ακίνητα και για τα έτη 2015 έως και 2017 έχει καταλογιστεί και πληρωθεί ΕΝ.Φ.Ι.Α. από τον εν ζωή τότε

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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....

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 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. ... γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα: αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. ...»

Επειδή, 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).

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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30/06/2020, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου.: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. ...»

Επειδή, με το άρθρο 72 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση τα επίμαχα ακίνητα με ΑΤΑΚ, και στην Κιλκίς, ήτοι α) ποσοστό 32,99% ισόγειας αποθήκης εμβαδού 105,50 τ.μ., β) μονοκατοικία αποτελούμενη από i) ισόγειο εμβαδού κυρίων χώρων 113,60 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 43,70 τ.μ. και ii) πρώτο όροφο κυρίων χώρων 118,60 τ.μ., συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθ./..... δημόσια διαθήκη του (αποβιώσαντος στις 30.10.2018) ενώπιον της

συμβολαιογράφου που δημοσιεύθηκε με το υπ' αριθ. πρακτικό του Ειρηνοδικείου Πολυκάστρου. Με την εν λόγω διαθήκη ο κατέλειπε στα τέκνα του, και, το σπίτι όπου ο καθένας τους διαμένει, καθώς και κατ' ισομοιρία ένα σταύλο στην Ν. Κιλκίς.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ:

α) Στις υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) ετών 2015-2017 οι οποίες έλαβαν αριθμούς καταχώρησης, και αντίστοιχα. Με τις δηλώσεις αυτές ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, πρόσθεσε ακίνητα στην περιουσιακή του κατάσταση και συγκεκριμένα, δύο οικοπέδα με τα επ' αυτού κτίσματα, ήτοι ισόγειο και πρώτο όροφο μονοκατοικίας και μια αποθήκη στην οικιστική περιοχή της Ν. Κιλκίς. Με βάση τις δηλώσεις αυτές προέκυψαν οι με αριθμούς,, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ετών 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα με τις οποίες βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος (σε σχέση με τις αρχικές εκκαθαρίσεις) ποσού 713,17 € για το 2015 και 714,01 € για το 2016 και το 2017 αντίστοιχα.

β) Στις, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2015-2017 με τις οποίες διέγραφε τα ως άνω περιγραφόμενα ακίνητα από την περιουσιακή του κατάσταση, καθώς και σχετικό αίτημα εκκαθάρισής του μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «τα αιτήματά μου» που έλαβε αριθ. πρωτ. (σε αυτό είχαν επισυναφθεί οι δηλώσεις των ετών 2015-2017, με την ένδειξη «ΑΚΥΡΟ» και λοιπά δικαιολογητικά).

γ) Στις η Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθ. καταχώρησης αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της επί του αιτήματος εκκαθάρισης των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ετών 2015-2017 με το αιτιολογικό ότι τα εν λόγω έτη έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Από τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.1.2020 και μετά, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν ήταν υπόχρεος στην υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2015, 2016 και 2017 για τα ανωτέρω ακίνητα, δεδομένου ότι ο κληρονομούμενος απεβίωσε στις 30.10.2018. Οι εκκαθαρίσεις δε των ως άνω αναφερομένων τροποποιητικών δηλώσεων, πραγματοποιήθηκαν μετά την 1.1.2020, και ως αποτέλεσμα αυτού το αίτημα του προσφεύγοντος στην φορολογική αρχή υποβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης τριετίας από την έκδοση και κοινοποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επί των τροποποιητικών δηλώσεων, ετών 2015-2017, με τις οποίες δηλώθηκαν ακίνητα για τα οποία υπάρχει πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ καλείται, όπως αποδεχτεί το με αριθ. πρωτ. αίτημα του
προσφεύγοντος και να προβεί στην εκκαθάριση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών
2015, 2016 και 2017.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.