



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1153

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@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 ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, οδός

..... και προσωρινά διαμένοντας στην Αττικής, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ./19-12-2022 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας, επί της από 26-08-2022 ταυτάριθμης αίτησής του για τροποποίηση δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα έτη 2010 έως 2013 και την ακύρωση των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π..

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ.», 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 αριθ. πρωτ./19-12-2022 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απορρίφθηκε το κατ' αρθ. 63B του Κ.Φ.Δ. αίτημα του προσφεύγοντα, για ακύρωση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. ετών 1010, 2011, 2012 και 2013, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, μετά το θάνατο της θείας του, με Α.Φ.Μ., την 9^η/11/2019, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) στις 28/08/2020, δηλώνοντας ως νέα ακίνητα, στον πίνακα 1 (στοιχεία οικοπέδων και κτισμάτων), τα κάτωθι:

1. Κατοικία επί της οδού, στον Δήμο, Νομαρχίας Αθηνών, Ο.Τ.1, ισογείου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, κατά πλήρη κυριότητα.
2. Κατοικία επί της οδού, στον Δήμο, Νομαρχίας Αθηνών, Ο.Τ., 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1953, κατά πλήρη κυριότητα.
3. Κατοικία επί της οδού, στον Δήμο, Νομαρχίας Αθηνών, Ο.Τ., 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1968, κατά πλήρη κυριότητα.
4. Αποθήκη επί της οδού, στον Δήμο, Νομαρχίας Αθηνών, Ο.Τ., υπογείου, επιφάνειας 24,00 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, κατά πλήρη κυριότητα.
5. Μονοκατοικία επί παρόδου (εντός ορίων οικισμού), στον δήμο, ισογείου, επιφάνειας 60,00 τ.μ. κύριων χώρων και 60,00 τ.μ. βοηθητικών χώρων, έτους κατασκευής 1938, κατά πλήρη κυριότητα.

Ο προσφεύγων, με την υποβολή των πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) στις 28/08/2020, για τα έτη 2010 έως 2018, πρόσθεσε εκ παραδρομής το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας για τα τέσσερα από τα ως άνω αναφερόμενα ακίνητα.

Τα ακίνητα αυτά, η θεία του τα δήλωνε στις δικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα αντίστοιχα έτη και επίσης εκμίσθωνε η ίδια τα ακίνητα επί της οδού στην, σύμφωνα με τις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) της θανούσας.

Προκειμένου να διορθώσει ο προσφεύγων τις ανωτέρω λανθασμένες υποβολές, υπέβαλε τα υπ' αριθ. πρωτ. /14.09.2020, /04.12.2020, τα από 23/03/2021 και από 08/07/2021 αιτήματά του προς τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ανακαλώντας - διαγράφοντας τα τέσσερα πρώτα από τα πέντε ακίνητα (επί της οδού στην Καλλιθέα) για όλα τα έτη (1010 έως και 2018).

Από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας έγιναν άμεσα δεκτές οι ανακλητικές δηλώσεις που αφορούσαν στα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018. Οι υπόλοιπες (έτη 1010 έως και 2014) απορρίφθηκαν με την με αριθμό πρωτ. /22.07.2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με το σκεπτικό ότι είχαν υποπέσει σε παραγραφή.

Εν συνεχεία υπέβαλε την με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς, εκδόθηκε η με αριθ. /21-02-2022 απόφαση της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία, η ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή, ως εξής:

1) ακυρώθηκε η απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας όσον αφορούσε στην με αριθ. ειδοποίησης /28-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ.), καθώς δεν υφίστατο κληρονομικό δικαίωμα του προσφεύγοντα επί των εν λόγω ακινήτων και

2) απορρίφθηκε η ενδικοφανής όσον αφορούσε στις προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Α.Π., επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία χρεών του συστήματος taxis, οι:

α) με αριθμό ειδοποίησης /31.08.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. v.3842/2010, έτους 2010,

β) με αριθμό ειδοποίησης /31.08.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. v.3842/2010, έτους 2011,

γ) με αριθμό ειδοποίησης /31.08.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. v.3842/2010, έτους 2012 και

δ) με αριθμό ειδοποίησης /31.08.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. v.3842/2010, έτους 2013, είχαν εκδοθεί και βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ο προσφεύγων εδύνατο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., να υποβάλει αίτηση

στην Δ.Ο.Υ. αυτή για την ακύρωση ή τροποποίηση των εν λόγω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν. 3842/2010, των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013.

Κατόπιν της απόφασής μας, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./21-03-2022 αίτημα κατ' άρθρ. 63B του Κ.Φ.Δ. στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, για την ακύρωση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν. 3842/2010, ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Επί του αιτήματος αυτού, η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας του απάντησε ότι επειδή οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και μόνο η ταμειακή βεβαίωση έγινε από την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, δεν έχει αρμοδιότητα να επιληφθεί της αίτησης που υπέβαλε με βάση της διατάξεις του 63B του Κ.Φ.Δ., καθώς και ότι σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ. 21 του ν. 2690/1999, αρμόδιο για την ανάκληση ατομικής διοικητικής πράξης όργανο είναι εκείνο που την εξέδωσε, άρα η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Σύμφωνα με τις ως άνω οδηγίες, την 26.08.2022 υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με βάση τις διατάξεις του 63B του Κ.Φ.Δ., επί της οποίας έλαβε αρνητική απάντηση την 20/12/2022 με το υπ' αριθ. πρωτ.:/19-12-2022 έγγραφο της προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας, ψηφιακά υπογεγραμμένο.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης και ζητά: την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με σύγχρονη ακύρωση άλλως νέα εκκαθάρισή των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ για τα έτη 2010 (αρ. δηλ., αρ. ειδ.), 2011(αρ. δηλ., αρ. ειδ.), 2012 (αρ. δηλ., αρ. ειδ.) και 2013 (αρ. δηλ., αρ. ειδ.), ισχυριζόμενος ότι:

- Μη νόμιμα και αναιτιολόγητα η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας δεν δέχθηκε την διόρθωση - τροποποίηση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9, των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αφού κατά τις αρχές που διέπουν την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων (βλ. το άρθρο 61 παρ. 4 του ν. 2238/1994, Α' 151, το οποίο εφαρμόζεται σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 3842/2010 και στον Φ.Α.Π.), η δήλωση είναι μεν δεσμευτική για τον φορολογούμενο, όμως, μπορεί αυτός για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει.

- Λόγω συγγνωστής του πλάνης, κακώς και λανθασμένως δήλωσε την πλήρη κυριότητα στα ως άνω ακίνητα και τα συμπεριέλαβε στις δηλώσεις Ε9, αφού αυτά ανήκαν στην αποβιώσασα θεία του (καταχωρημένα στο υποθηκοφυλακείο

- Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 Β του ν. 4987/2022, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

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.»

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) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου», ορίζεται ότι:

«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 άρθρου, 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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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 μέσα σε προθεσμία 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.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 4987/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα 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, έγιναν άμεσα δεκτές και ακυρώθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προσφεύγοντα που αφορούσαν σε ανάκληση φορολογητέας ύλης, για τα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018,

Επειδή, με την υπ' αριθ./21-02-2022 απόφαση της Δ.Ε.Δ. έγινε δεκτή η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και για τα υπόλοιπα έτη (2010 έως και 2014). Λόγω αποδοχής της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, βάσει της απόφασής μας, ακυρώθηκε η απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. (αρ. Πρωτ./22-07-2021) επί της πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, ενώ για τις υπόλοιπες προσβαλλόμενες πράξεις του Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 θεωρήθηκε λανθασμένα ότι αρμόδια για την διαγραφή Δ.Ο.Υ. ήταν η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, λόγω του ότι οι σχετικές οφειλές ήταν βεβαιωμένες στην Δ.Ο.Υ. αυτή.

Επειδή, εν προκειμένω υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «....., με Α.Φ.Μ.» και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./19-12-

2022 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας, επί της από 26-08-2022 ταυτάριθμης αίτησής του για τροποποίηση δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα έτη 2010 έως 2013 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π..

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.