



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1064

**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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της,, κατά των με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμούς ειδοποίησηςπράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν σε βάρος του ως άνω θανόντος διαφορές φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2017-2022) συνολικού ποσού ύψους 5.555,28€ επί των οποίων υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€, ήτοι βεβαιώθηκαν σε βάρος του οφειλές

ΕΝ.Φ.Ι.Α. πλέον προσαυξήσεων συνολικού ποσού ύψους 7.081,02€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος διαφορές φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών αυτών (2017-2022) συνολικού ποσού ύψους 5.555,28€ επί των οποίων υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€, των οποίων ζητείται η διαγραφή.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της,, 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:

A. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2017 (Ε9 έτους 2017), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 635.377,57€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.716,62€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.124,70€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 ποσού ύψους 591,92€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 276,55€.

B. Με τη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2018 (Ε9 έτους 2018), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 853.602,99€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 6.080,33€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.620,26€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 ποσού ύψους 1.460,07€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 554,24€.

Γ. Με τη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμόδήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 του αποβιώσαντος την 19-

04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2019 (Ε9 έτους 2019), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 853.602,99€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.864,26€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.696,21€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 ποσού ύψους 1.168,05€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 341,07€.

Δ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2020 (Ε9 έτους 2020), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 827.958,21€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.586,47€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.438,94€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 ποσού ύψους 1.147,53€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 226,18€.

Ε. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2021 (Ε9 έτους 2021), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 827.958,21€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.586,47€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.438,94€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 ποσού ύψους 1.147,53€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 125,65€.

ΣΤ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της προσφεύγουσας,, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2022 (Ε9 έτους 2022), προέκυψε σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 697.778,73€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.508,28€ έναντι προηγούμενου οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.468,10€, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 ποσού ύψους 40,18€ επί της οποίας υπολογίστηκαν προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσού ύψους 2,05€.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της, με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της, β) την απαλλαγή της από τις προσαυξήσεις, και πιο συγκεκριμένα, από τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€ που υπολογίστηκαν επί των διαφορών φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017 έως και 2022 συνολικού ποσού ύψους 5.555,28€, οι οποίες προσδιορίστηκαν σε βάρος του ως άνω θανόντος με τις με αριθμούς ειδοποίησηςπράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι οποίες εκδόθηκαν τηνκατόπιν υποβολής από την ίδια, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα, και γ) την επιστροφή του ως άνω ήδη ολοσχερώς καταβληθέντος ποσού των ανωτέρω προσαυξήσεων (συνολικού ύψους 1.525,74€) για τα εν λόγω έτη (2017-2022), ισχυριζόμενη ότι μετά την υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 για λογαριασμό του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της,, με τις οποίες πραγματοποιήθηκε μεταξύ άλλων και μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.(με σκοπό την ορθή του απεικόνιση), και πιο συγκεκριμένα, διόρθωση της επιφάνειας του οικοπέδου με την αύξηση αυτής κατά 23,25 τ.μ. (ήτοι από 1.000,00 τ.μ. που ήταν η αρχικώς δηλωθείσα σε 1.023,25 τ.μ.) και ταυτόχρονη διαγραφή αγροτικού κτιρίου – αποθήκης επιφάνειας 11 τ.μ. (λόγω κατάρρευσης της οροφής του), η αξία του ακινήτου αυτού εκτοξεύτηκε αδικαιολόγητα λόγω λάθους του συστήματος εκκαθάρισης, το οποίο αναγνώριζε την ύπαρξη του αγροτικού κτιρίου – αποθήκης επιφάνειας 11 τ.μ. και εκκαθάριζε μόνο με βάση αυτό χωρίς να λαμβάνει υπόψη του την επιφάνεια του οικοπέδου, χωρίς να υπάρχει υπαιτιότητα του θανόντος συζύγου της.

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 1^η 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. ...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η 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 «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 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 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 Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, 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, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της, με Α.Φ.Μ., των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 για λογαριασμό του ως άνω θανόντος, 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) 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 του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, προκειμένου να καταστεί δυνατή η έκδοση πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α., η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της, με Α.Φ.Μ., υπέβαλε για λογαριασμό του τελευταίου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, με τις οποίες πραγματοποιήθηκε μεταξύ άλλων και μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.(με σκοπό την ορθή του απεικόνιση), και πιο συγκεκριμένα, διόρθωση της επιφάνειας του οικοπέδου με την αύξηση αυτής κατά 23,25 τ.μ. (ήτοι από 1.000,00 τ.μ. που ήταν η αρχικώς δηλωθείσα σε 1.023,25 τ.μ.) και ταυτόχρονη διαγραφή αποθήκης επιφάνειας 11 τ.μ..

Επειδή, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του ανωτέρω θανόντος συζύγου της, για λογαριασμό του τελευταίου, των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 συντέθηκαν μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ οι αντίστοιχες με αριθμούς,, και δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2017 έως και 2022, αντίστοιχα) του αποβιώσαντος συζύγου της, βάσει των οποίων εκδόθηκαν νομίμως τηνοι αντίστοιχες με αριθμούς ειδοποίησηςπράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν σε βάρος του ως άνω θανόντος διαφορές φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ποσών ύψους 591,92€, 1.460,07€, 1.168,05€, 1.147,53€, 1.147,53€ και 40,18€, αντίστοιχα, επί των οποίων υπολογίστηκαν οι σχετικές προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσών ύψους 276,55€, 554,24€, 341,07€, 226,18€, 125,65€ και 2,05€, αντίστοιχα, ήτοι προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€ για τα εν λόγω έτη (2017-2022).

Επειδή, εν προκειμένω, δεδομένου ότι ο θανών σύζυγος της προσφεύγουσας δήλωνε την ύπαρξη αποθήκης επιφάνειας 11 τ.μ. με έτος κατασκευής το έτος 1900 στο ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., η αξία του σχετικού οικοπέδου δεν υπολογιζόταν στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, ωστόσο, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του αποβιώσαντος συζύγου της, για λογαριασμό του τελευταίου, των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, με τις οποίες μεταξύ άλλων διαγράφηκε ορθώς η συγκεκριμένη αποθήκη από το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., η εν λόγω αξία του σχετικού οικοπέδου προσμετρήθηκε προσαυξάνοντας τον κύριο και το συμπληρωματικό φόρο.

Επειδή, η λανθασμένη δήλωση της εν λόγω αποθήκης αποτελεί υπαιτιότητα του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας. Μάλιστα, όπως επισημαίνεται και στις από και με αριθμό πρωτοκόλλου απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η εν λόγω αποθήκη δεν

αποτυπώνεται ούτε στο από μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2016 τοπογραφικό διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού, το οποίο κατέθεσε η προσφεύγουσα στην ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή της κληρονομιάς του ανωτέρω αποβιώσαντος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες προσαυξήσεις και συγκεκριμένα οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€ υπολογίστηκαν νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ, καθώς οι οφειλόμενες διαφορές φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 ποσών ύψους 591,92€, 1.460,07€, 1.168,05€, 1.147,53€, 1.147,53€ και 40,18€, αντίστοιχα, δεν καταβλήθηκαν εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ενώ ουδεμία σχέση έχουν με το σύστημα εκκαθάρισης.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της, με Α.Φ.Μ., ισχυρισμός περί αδικαιολόγητης εκτόξευσης της αξίας του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.λόγω λάθους του συστήματος εκκαθάρισης και χωρίς να υπάρχει υπαιτιότητα του θανόντος συζύγου της δεν την απαλλάσσει από τη σχετική με τα βεβαιωμένα ποσά προσαυξήσεων (και συγκεκριμένα τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€ για τα έτη 2017 έως και 2022) φορολογική υποχρέωση και συνεπώς τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 19-04-2022 συζύγου της, με Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** των με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμούς ειδοποίησηςπράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν σε βάρος του ως άνω θανόντος διαφορές φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ποσών ύψους 591,92€, 1.460,07€, 1.168,05€, 1.147,53€, 1.147,53€ και 40,18€, αντίστοιχα, επί των οποίων υπολογίστηκαν οι σχετικές προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ) ποσών ύψους 276,55€, 554,24€, 341,07€, 226,18€, 125,65€ και 2,05€, αντίστοιχα, ήτοι προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 1.525,74€ για τα εν λόγω έτη (2017-2022).

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α/α	Φόρος Ν. 4223/2013 [έτος] (αριθμός ειδοποίησης & ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)	Τελικό ποσό οφειλής (€)	Προηγούμενο ποσό οφειλής (€)	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση [τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 ΚΦΔ] (€)
1.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017	3.716,62	3.124,70	591,92	276,55

	(...../.....)				
2.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 (...../.....)	6.080,33	4.620,26	1.460,07	554,24
3.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 (...../.....)	4.864,26	3.696,21	1.168,05	341,07
4.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 (...../.....)	4.586,47	3.438,94	1.147,53	226,18
5.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 (...../.....)	4.586,47	3.438,94	1.147,53	125,65
6.	ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 (...../.....)	1.508,28	1.468,10	40,18	2,05
ΣΥΝΟΛΑ (€):				5.555,28	1.525,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (€):					7.081,02

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.