



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09-01-2018
Αριθμός απόφασης: **218**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 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 κατάθεσης 11-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1) του ,ΑΦΜ κατοίκου , οδός αρ., 2) του ,ΑΦΜ κατοίκου , οδός αρ.και 3) συζ. ,ΑΦΜ κατοίκου , οδός αρ., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος του ,ΑΦΜ ,κατά:

α) της με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/...) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2016**,

β) της με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2015**,

γ) της με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2014**,

δ) της με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2013** και

ε) της με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2012**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2016**,

β) την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2015**,

γ) την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2014**,

δ) την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2013** και

ε) την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, **έτους 2012**,

με συνολικό ποσό βεβαίωσης 61.234,39 €, του οποίου ζητείται να ανακληθεί η βεβαίωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Το με αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1) του, 2) του, και 3) συζ., 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:

Μετά την από 10-07-2017 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) που υπέβαλλαν οι κληρονόμοι του του, ΑΦΜ, καταλογίστηκαν:

α) Με την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/...) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος στις 10-07-2017 του, ΑΦΜ, συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 22.911,85 €.

β) Με την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του ανωτέρω κληρονομούμενου, συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 25.893,62 €.

γ) Με την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του ανωτέρω κληρονομούμενου, συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 25.885,76 €.

δ) Με την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του ανωτέρω κληρονομούμενου , συνολικός φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ποσού 19.030,99 €, και

ε) Με την με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας

φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του ανωτέρω κληρονομούμενου, συνολικός φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ποσού 20.451,00 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν: α) την ανάκληση της βεβαίωσης του ποσού των 67.809,95 € και δη το ποσό των 22.603,00 € για έκαστο από αυτούς και β) να τους χορηγηθεί η δυνατότητα διόρθωσης των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων Ε9, ώστε να προσδιοριστεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος, προβάλλοντας ότι:

«Την 10-07-2017, υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, για λογαριασμό του αποβιώσαντος στις 09-06-2016 του, ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι, τροποποιητική δήλωση Ε9 ετών 2012 και επομένων.

Στην συνέχεια ο πρώτος από τους προσφεύγοντες,, υπέβαλε την με αριθμ./2017 αίτηση θεραπείας προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με την οποία αιτείτο να ανακληθεί η επίμαχη βεβαίωση των 67.809,95 € και να χορηγηθεί η δυνατότητα διόρθωσης της ως άνω δήλωσης Ε9, ώστε να προσδιοριστεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος καθώς, από προφανές λάθος και εκ παραδρομής είχε συμπληρωθεί δύο φορές το ίδιο ακίνητο ήτοι τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και είναι το ίδιο ακίνητο, ήτοι το Κ7 κατάστημα επί της πολυκατοικίας στη Αττικής, επί της οδού αρ. Επίσης από λάθος και παραδρομή λανθασμένα δηλώθηκε στο κωδικό 13 στην εν λόγω δήλωση Ε9 ποσοστό 50% σε δικαίωμα υψούν επί οικοπέδου που βρίσκεται στην, επί της συμβολής των οδών αρ. και και στην οδός αρ., αντί του ορθού 0,45% και 2,237% αντίστοιχα. Μέχρι την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής ο ως άνω προσφεύγων δεν είχε λάβει απάντηση από την ως άνω Δ.Ο.Υ. επί του ως άνω αιτήματος. Επίσης, σε επανειλημμένες εκκλήσεις των προσφευγόντων για την διόρθωση της ως άνω δήλωσης Ε9, η απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ήταν ότι η εν λόγω δήλωση έχει κατατεθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2016 και συνεπώς δεν επιδέχεται καμία αλλαγή.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση Ε9 ετών 2012 και επομένων, δεν υπεβλήθη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2017. Τούτο δε, άλλωστε, προκύπτει από το ίδιο το σώμα της δήλωσης, όπου ουδόλως αναγράφεται η δήλωση του άρθρου 5 παρ. 3 της υπ' αριθμ./2017 ΠΟΛ. του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι ουδόλως αναγράφεται η φράση « δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016.

Σύμφωνα με την ίδια διάταξη (αρθρ. . 5 παρ. 3 εδάφιο τελευταίο) « Η ως άνω σημείωση εξομοιώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986(Α΄70) . Αν δεν αναγραφούν οι συγκεκριμένες φράσεις με το συγκεκριμένο λεκτικό, όπως ακριβώς ορίζονται στην παρούσα, θεωρείται ότι η δήλωση δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016. Κατά συνέπεια, δεν έχει τηρηθεί η ως άνω διαδικασία και η ως άνω δήλωση, κατά ρητή διάταξη του νόμου, δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ως άνω νόμου η επίμαχη βεβαίωση φόρου πάσχει ακυρότητας και για το λόγω αυτό και μόνο πρέπει να ακυρωθεί.»

Η Υπηρεσία μας απέστειλε μέσω Fax στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ το με αριθμ. πρωτ./2018 ακόλουθο αίτημα:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας απέστειλε με το παραπάνω σχετικό έγγραφο η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και αφορά τη με αριθ. πρωτ...../2017 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή των 1) του, ΑΦΜ, 2) του ΑΦΜ, και 3) συζ ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα ως προς τις υποβληθείσες από τους ως άνω ως κληρονόμους του θανόντος του, (ημερομηνία θανάτου 09-06-2016), δηλώσεις Ε9, υποβληθείσες ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα στην Υπηρεσία σας.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. Β.3 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1069/2014, παρακαλούμε για την άμεση συμπλήρωση των ανωτέρω ελλείψεων, με την αποστολή

άμεσα (μέσω FAX) αντιγράφων όλων των δηλώσεων Ε9 (ηλεκτρονικών και χειρόγραφων) που υπεβλήθησαν για λογαριασμό του θανόντος του από τους κληρονόμους αυτού, καθώς επίσης και κάθε σχετικού συνημμένου σε αυτές εγγράφου.»

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου μας η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέστειλε μέσω Fax στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο (ΔΕΔ/2018) στο οποίο αναφέρει : «Σας αποστέλλω αντίγραφα από τις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 που κατέθεσαν οι κληρονόμοι του θανόντος του με ΑΦΜ στις 10/07/2017.» ,

Αποστέλλοντας συνημμένα αντίγραφο τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) η οποία υποβλήθηκε στις 10-07-2017 στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, χειρόγραφα, για λογαριασμό του αποβιώσαντος στις 09-06-2016 του με ΑΦΜ

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 ορίζεται: «Άρθρο 57 Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων» «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "30.9.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι "και τις 25.11.2017" .

(Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.1 παρατάθηκε από τότε που έληξε (30.9.2016) αρχικά μέχρι και τις 31.10.2017 και στη συνέχεια μέχρι και τις 25.11.2017, με τη παρ.1 άρθρου 30 Ν.4474/2017, ΦΕΚ Α 80, όπως αυτή αντικαταστάθηκε διαδοχικά με το άρθρο δέκατο τέταρτο Ν.4490/2017, ΦΕΚ Α 150/11.10.2017 και με το άρθρο 11 Ν.4499/2017, ΦΕΚ Α 176/21.11.2017.)...»

Επειδή, στις διατάξεις της παραγρ. 3 και 4 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1006/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται:

«Άρθρο 5 Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και Ειδικού Φόρου Ακινήτων

1....., 2....., .

3. Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επομένων υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο, με εξαίρεση τις δηλώσεις των αποβιωσάντων και των νομικών προσώπων που έχουν διακόψει τις εργασίες τους για τα έτη πριν τη διακοπή των εργασιών τους.

Επί των σημειώσεων των φορολογουμένων θα αναγράφεται η φράση «ν. 4446/2016». Σε περιπτώσεις στις οποίες η δήλωση υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα αναγράφεται η φράση «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016». Η ως άνω σημείωση εξομοιώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α 70). Αν δεν αναγραφούν οι συγκεκριμένες φράσεις με το συγκεκριμένο λεκτικό, όπως ακριβώς ορίζονται στην παρούσα, θεωρείται ότι η δήλωση δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

4. Μετά την υποβολή δηλώσεων Ε9, δηλώσεις - πράξεις προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων, καθώς και ΕΝΦΙΑ, φυσικών και νομικών προσώπων, συντίθενται και εκκαθαρίζονται ηλεκτρονικά, με βάση την ισχύουσα ηλεκτρονική εφαρμογή, και ο τυχόν επιπλέον προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος διαγράφεται με απόφαση του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά από αίτηση του υπόχρεου.»

Από τις διατάξεις του άρθρου 34 ν.3842/2010 Φ.Α.Π. «**Δήλωση φυσικών προσώπων**» προβλέπονται τα εξής: «1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως **δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.**

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της **με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας**, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους.

Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4223/2013 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης», προβλέπονται τα εξής: «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. 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.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.», προβλέπεται 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4174/2013 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου», προβλέπεται ότι:

«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 παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. **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 υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.**

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 από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 «Επαρκής αιτιολογία», προβλέπεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Από τα στοιχεία του φακέλου προέκυψε ότι οι κληρονόμοι, υπέβαλλαν τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν **την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9)** η οποία παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ στις 10-07-2017. Κατ' αποδοχή της δήλωσης αυτής από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 34 του ν.4174/2013** εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. 2013.

Για τα υπόλοιπα έτη ήτοι 2002, 2004, 2005, 2006 (1-1) **ΔΕΝ** προέκυψε η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων από τους κληρονόμους, ούτε προέκυψε έκθεση ελέγχου για τις υποχρεώσεις του θανόντος από φόρο ακίνητης περιουσίας ή ΕΝΦΙΑ για τα παραπάνω έτη. Συνεπώς οι **κατ' άρθρο 34 του ν.4174/2013** εκδοθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. 2012, με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/....., διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/....., διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015, με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/..... και διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016., με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/..... προκύπτουν ανατιολόγητες και πρέπει να ακυρωθούν.

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 34 ν.3842/2010 Φ.Α.Π. «Δήλωση φυσικών προσώπων» και του άρθρου 6 του ν.4223/2013 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας

Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης», ορίζουν έκδοση πράξης ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ προσδιορισμού του φόρου ή εκκαθαριστικού σημειώματος (με τις προϊσχύουσες διατάξεις) και με μεταφορά των δεδομένων των δηλώσεων προηγούμενων ετών που δεν μεταβλήθηκαν, δεν αφορούν τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται στη συνέχεια εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, όπως εν προκειμένω, για τις οποίες απαιτείται τροποποιητική δήλωση για κάθε έτος και αποδοχή της από τη Δ.Ο.Υ.

Περαιτέρω, επειδή, στο αντίγραφο της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) που απέστειλε στην Υπηρεσία μας η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, και συγκεκριμένα στην πρώτη σελίδα αυτής αναγράφεται « 9/6/16 , θάνατος, χωρίς πρόστιμο, Ν. 4446/16 ». Η ως άνω δήλωση υπεβλήθη στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. χειρόγραφα, για λογαριασμό του αποβιώσαντος στις 09-06-2016 του , ΑΦΜ

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στο αντίγραφο της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίηση (αριθμός χρηματικού καταλόγου/.....) προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2013 και προέκυψε για λογαριασμό του ανωτέρω κληρονομούμενου συνολικός φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ποσού 19.030,99 € (προηγούμενο ποσό Φ.Α.Π. 7.955,05) δεν αναγράφεται σε αυτό, επί του πεδίου « ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ: » η φράση «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016».

Επειδή, η αναγραφή χειρόγραφα στο άνω μέρος της πρώτης σελίδας της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης Ε9, της φράσης : « Ν. 4446/2016 », όπως προκύπτει από το αντίγραφο αυτής, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να εξομοιωθεί με την ρητή πρόβλεψη «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016» της ως άνω ΠΟΛ.. Από τα παραπάνω αναφερόμενα θεωρείται ότι η εν λόγω τροποποιητική δήλωση Ε9 δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, αλλά στις γενικές διατάξεις περί υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 κατά το χρόνο υποβολής της, ούτε ισχύουν οι περιορισμοί για τις δηλώσεις αυτές και συνεπώς είναι δυνατή η μεταγενέστερη τροποποίησή της (επιφυλασσομένων των περί παραγραφής διατάξεων) με νεώτερη τροποποιητική δήλωση Ε9.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ Ψυχικού πλην της ως άνω αναφερόμενης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 έτους 2013, ουδέν άλλο αντίγραφο δηλώσεων Ε9 (ηλεκτρονικών και χειρόγραφων) που οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι υπέβαλαν για λογαριασμό του θανόντος του), απέστειλε στην Υπηρεσία μας, όπως ρητά της ζητήθη από την Υπηρεσία μας με το με αριθμ. /2018 αίτημα.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1) του , ΑΦΜ

....., 2) του ,ΑΦΜ , και 3)
..... συζ. ,ΑΦΜ , ήτοι :

α) την αποδοχή αυτής ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) που υποβλήθηκε χειρόγραφα στις 10-07-2017 στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ για λογαριασμό του αποβιώσαντος στις 09-06-2016 του , ΑΦΜ , δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, αλλά τις γενικές διατάξεις περί υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 κατά το χρόνο της υποβολής της και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί στις νόμιμες ενέργειες σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β) την ακύρωση των εκδοθέντων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. 2012, με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/....., διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014., με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/....., διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015., με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/..... και διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016., με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρηματικού καταλόγου/....., οι οποίες προκύπτουν ανατιολόγητες.

γ) την απόρριψη αυτής ως προς τους υπόλοιπους λόγους και ποσά.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.