



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 30.04.2018

αριθμός απόφασης 2206

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Παπάγου Αττικής, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/15.12.2017 και με αριθ. δήλωσης/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017 και των προγενέστερων αυτής πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επί των με αριθ./24.11.2017 και/5.12.2017 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/15.12.2017 και με αριθ. δήλωσης/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 2.01.2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την από 27.04.2018 συμπληρωματική έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Παπάγου Αττικής, οδός, 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:

Κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων, προκειμένου για την διόρθωση των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας του, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/15.12.2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017 με την οποία προσδιορίστηκε τελικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 2.442,41 ευρώ, αντί του προηγούμενου ποσού των 2.432,18 ευρώ.

Ειδικότερα, υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι με αριθ. και ημερομηνία/24.11.2017,/5.12.2017 και/15.12.2017 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2017.

Στη συνέχεια όμως ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι παρέλειψε να συμπληρώσει στη στήλη 22 του οικείου ηλεκτρονικού εντύπου της δηλώσεως το συνολικό εμβαδόν των κτισμάτων στο οικοπέδο, ήτοι 264,36 τ.μ., εκ προφανέστατης παράλειψης και παραδρομής, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη η οποία επαναυπολόγισε την αξία της περιουσίας του εν συνόλω, υπολογίζοντας το σύνολο ή μείζον μέρος του συντελεστή δόμησης ως αναξιοποίητο και έτι υπολειπόμενο και προσμέτρησε την αξία αυτού ως οικοπεδική αξία στην αξία της γραμμής του πρώτου ορόφου (ΑΤΑΚ). Εν προκειμένω ο προσφεύγων είναι, μεταξύ άλλων, ιδιοκτήτης κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 50% ακινήτου, ήτοι οικοπέδου εμβαδού 205,74 τ.μ. εντός σχεδίου Αττικής, άρτιου και οικοδομήσιμου, μετά της επ' αυτού παλαιάς οικοδομής συγκείμενης εξ υπογείου αποθήκης εμβαδού 41,00 τ.μ., ισογείου ορόφου αποτελούμενου εξ ενός διαμερίσματος και κλιμακοστασίου/πλατύσκαλου συνολικού εμβαδού 103,07 τ.μ. και ενός πρόχειρου βοηθητικού κτίσματος στον ακάλυπτο εμβαδού 7,82 τ.μ., πρώτου ορόφου αποτελούμενου εξ ενός διαμερίσματος και κλιμακοστασίου/πλατύσκαλου συνολικού εμβαδού 103,07 τ.μ. και δεύτερου ορόφου (δώματος) εμβαδού 9,40 τ.μ. που αποτελεί επί της ουσίας απόληξη του κλιμακοστασίου της οικοδομής.

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ολική ή μερική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης έτσι ώστε στη γραμμή του ακινήτου με ΑΤΑΚ να καταχωρηθεί το συνολικό εμβαδό των κτισμάτων επί του οικοπέδου το οποίο ανέρχεται σε 264,36 τ.μ. και να επαναυπολογιστεί η αξία του ακινήτου και της περιουσίας του και η φορολογική του επιβάρυνση με ορθό υπολογισμό του υπολοίπου δόμησης του οικοπέδου εάν τέτοιο υφίσταται, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν ακυρότητας και πρέπει να ανακληθούν, να τροποποιηθούν ή να μεταρρυθμιστούν, διότι βασίστηκαν σε ανυπόστατη άλλως άκυρη, έστω μερικώς, δήλωσή του (ν.4446/2016), η οποία ενεργήθηκε υπό καταφανή και συγγνωστή πλάνη περί το Νόμο αλλά και περί τα πράγματα.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν ακυρότητας διότι εκδόθηκαν κατά παράβαση των Αρχών της Χρηστής Διοίκησης, της Ευλόγου Εμπιστοσύνης του Διοικούμενου και της Διοικητικής Επιείκειας. Η υποβληθείσα δήλωσή του εκκαθαρίστηκε «αυτόματα» δια ενός ατελούς ηλεκτρονικού συστήματος χωρίς να προειδοποιηθεί με οποιοδήποτε τρόπο κατά την υποβολή της, χωρίς να κληθεί δια παροχή πρόσθετων στοιχείων ή διευκρινίσεων ή διορθώσεων κατά τον έλεγχο ή την εκκαθάρισή της, χωρίς να ληφθεί υπόψη κατά την εξέταση της δήλωσής του και προ της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ότι σε κάθε περίπτωση στις λοιπές γραμμές της ίδιας δήλωσης βρίσκονται καταχωρημένα με το εμβαδό τους και τα λοιπά κτίσματα επί του οικοπέδου ώστε να αφομοιωθεί αντίστοιχα ο υπολειπόμενος συντελεστής δόμησης και η αξία αυτού.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται αιτιολογίας ή πάντως επαρκούς αιτιολογίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν ως αντιβαίνουσες σε συνταγματικές διατάξεις.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση οι με αριθ./24.11.2017,/5.12.2017 και/15.12.2017 υποβληθείσες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2017 δεν υπήχθησαν στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4446/2016, όπως

ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αφού σύμφωνα με την ΠΟΛ 1009/2016 στην ως άνω ρύθμιση υπάγεται η υποβολή δηλώσεων Ε9 για τα έτη 2005 έως και 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4223/2013: «..... 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..... 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.»

Επειδή, όσον αφορά το υπό κρίση ακίνητο, ο προσφεύγων στις με αριθ./24.11.2017,/5.12.2017 και/15.12.2017 υποβληθείσες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων δεν προέβη στη συμπλήρωση – διόρθωση του επίμαχου ακινήτου και ειδικότερα του συνολικού εμβαδού των κτισμάτων στο οικόπεδο (στήλη 22) και συνεπώς ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τα στοιχεία του ακινήτου, όπως αυτά αποτυπώνονται στις δηλώσεις Ε9 του προσφεύγοντος.

Επειδή, για τη μεταβολή των δηλωθέντων στοιχείων του ακινήτου απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).

Επειδή εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2017, συνεπώς νομίμως εκδόθηκε η εν λόγω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Παπάγου Αττικής, οδός

και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/15.12.2017 και με αριθ. δήλωσης/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2017, με αριθ. ειδοποίησης/15.12.2017

Τελικό ποσό: 2.442,41 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.