



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29-03-2018  
Αριθμός απόφασης: **1892**

**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 30-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των 1) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οδός ....., 2) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου εξωτερικού, 3) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οδός ....., 4) ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οδός ..... και 5) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οδός ....., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος ....., κατά:

1) Της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010,

- 2) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011,
- 3) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012,
- 4) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013,
- 5) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2014,
- 6) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2015,
- 7) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2016 και
- 8) της υπ' αριθμ. Δ8110 ...../31-10-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2017,

που υπέβαλλαν οι προσφεύγοντες για λογαριασμό του ως άνω αποβιώσαντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2010 έως και 2017, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των 1) ....., ΑΦΜ ....., 2) ....., ΑΦΜ ....., 3) ....., ΑΦΜ ....., 4) ....., ΑΦΜ ..... και 5) ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2010 έως και 2017, προβάλλοντας ότι:

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας υπεβλήθησαν λανθασμένα καθώς ο λογιστής, αφενός μεν δεν ακολούθησε κατά την υποβολή τους τη νόμιμη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 αλλά όλως εσφαλμένα τις υπέβαλε με τις ευεργετικές διατάξεις του ν. 4446/2016 και αφετέρου έχει συμπληρώσει σε αυτές εσφαλμένα τα στοιχεία των ακινήτων με ΑΤΑΚ ....., ....., ....., και ..... Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω σφαλμάτων έχει

προκύψει εσφαλμένη οφειλή ποσού περίπου 6.000,00 €. Λόγω του γεγονότος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κάνοντας χρήση των ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016, δεν επιτρέπεται να υποβληθούν εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις με την ορθή διαδικασία αλλά και τα ορθά στοιχεία των ακινήτων του θανόντος.

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§§1&2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται :

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη 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** σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 :

«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**, οι ως άνω προσβαλλόμενες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2010 έως και 2017, τις οποίες υπέβαλαν οι προσφεύγοντες στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

**Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη**, της με ημερομηνία κατάθεσης 30-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των 1) ..... χήρας ....., 2) ....., ΑΦΜ ....., 3) ....., ΑΦΜ ....., 4) ....., ΑΦΜ .....και 5) ....., ΑΦΜ ....., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος ....., ΑΦΜ ....., ως अपαράδεκτης.

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.