



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.02.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 560

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός και προσωρινά διαμένοντος στην οδός, κατά των:

Α) με αριθμό πρωτ. / / / 2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

Β) με αριθμό ειδοποίησης / 2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Γ) με αριθμό ειδοποίησης / 2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Δ) με αριθμό ειδοποίησης / 2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Ε) με αριθμό ειδοποίησης / 2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

ΣΤ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν.4223/2013, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 από 22/07/2021 και με αρ. πρωτ. / / προβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απορρίφθηκε το από 08/07/2021 αίτημα του προσφεύγοντος περί αποδοχής των δεύτερων τροποποιητικών δηλώσεων (02/09/2020) Ακίνητης Περιουσίας (Ε9), ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014. Με τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις διαγράφονται τα τέσσερα από τα πέντε νέα ακίνητα, που είχαν εισαχθεί με προηγούμενες δηλώσεις (28/08/2020), με την παρατήρηση «ΛΑΘΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ».

- Με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του ν.3842/2010, έτους 2010 (Α.Τ.Β. /2020, αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλής 3.800,58 €.

- Με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του ν.3842/2010, έτους 2011 (Α.Τ.Β. /2020, αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλής 4.896,14 €.

- Με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του ν.3842/2010, έτους 2012 (Α.Τ.Β. /2020, αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλής 4.896,14 €.

- Με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του ν.3842/2010, έτους 2013 (Α.Τ.Β. /2020, αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλής 4.886,86 €.

- Με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του ν.4223/2013, έτους 2014 (Α.Τ.Β. /2020, αρ. δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό οφειλής 4.600,28 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μετά το θάνατο της θείας του, του με Α.Φ.Μ. την 9^η/11/2019, ο προσφεύγων 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, Ο.Τ., ισογείου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, πλήρους κυρότητας.
2. Κατοικία επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1953, πλήρους κυρότητας.
3. Κατοικία επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1968, πλήρους κυρότητας.
4. Αποθήκη επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., υπογείου, επιφάνειας 24,00 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, πλήρους κυρότητας.
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, πλήρους κυρότητας.

- Εκ παραδρομής υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2010 έως 2018, χωρίς να υπάρχει σχετική φορολογική υποχρέωση αφού η θεία του, , δήλωνε την επικαρπία επί των ανωτέρω ακινήτων με τη δική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) μέχρι τον θάνατό της, το 2019.

Ακολουθώντας, στις 02/09/2020 προέβη στην υποβολή νέων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2010 έως 2018, προκειμένου να διορθώσει τις εκ παραδρομής λανθασμένες υποβολές, διαγράφοντας τα τέσσερα (4) πρώτα εκ των ανωτέρω ακίνητα.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2010 έως 2014 δεν έγιναν αποδεκτές από το σύστημα. Προς τακτοποίησή τους, αποδοχή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων, ο προσφεύγων επισκέφθηκε τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και υπέβαλε ηλεκτρονικά αιτήματα (με αριθμό πρωτ. /2020, /2020, το από 23/03/2021 και από 08/07/2021) προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα (π.χ. περιουσιακή κατάσταση της θανούσας).

- Οι δεύτερες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα έτη 2015 έως 2018, έγιναν δεκτές και διαγράφηκαν οι σχετικές οφειλές για τα τέσσερα (4) ακίνητα, οι οποίες είχαν προκύψει με τις υπ' αριθμό ειδοποίησης /2020, /2020, /2020 και /2020 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του ν.4223/2013.

- Μη νόμιμα και ανατιολόγητα η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας δεν δέχθηκε την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9, των ετών 2010 έως 2014, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 61 του ν.2238/1994.

- Το δικαίωμα του Δημοσίου επιβολής Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.3842/2010:

1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.3842/2010:

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.

β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.

γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.

δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:

- α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα.
- β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων - κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.
- γ) Ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύει.
- δ) Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.
- ε) Ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομιά ακίνητη περιουσία για το χρονικό διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.
- στ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.
- η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν ακίνητο εκنيχηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε.
- θ) Από το έτος 2011 και για κάθε επόμενο, για την εφαρμογή του παρόντος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος, για ακίνητα τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβασθούν και δεν έχουν μεταβιβαστεί από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τρία έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τριών αυτών ετών από τον εργολάβο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 45 του ν.3842/2010, η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης για τα νομικά πρόσωπα ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 4223/2013 και μετά την 1/1/2014 σε υποθέσεις φόρου ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013:

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 1η 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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 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. [...]

β. [...]

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.

[...]

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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.4174/2013:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.3842/2010, η παραγραφή του Φ.Α.Π. είναι δεκαετής και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013, η παραγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. πενταετής.

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.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)»

....2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, ΣτΕ 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.

γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης

νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1011/14.1.2015, με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)»

Άρθρο 1

Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προβλέπεται υποβολή χειρόγραφης δήλωσης, και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και έκδοσης δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στις περιπτώσεις οι οποίες δεν εντάσσονται στις παραγράφους 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.

Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.

....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν.4174/2013:

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, 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 εντός προθεσμίας 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 εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας 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 εντός προθεσμίας 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 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. 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 τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 52 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν.4174/2013, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 30 του Ν. [4701/2020](#) (ΦΕΚ 128/Τ. Α' /30-06-2020) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30-06-2020, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B 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, ο προσφεύγων μετά τον θάνατο της θείας του την 09/11/2019, με την υποβολή των πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) στις 28/08/2020, ετών 2010 έως 2018, πρόσθεσε εκ παραδρομής το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας για πέντε νέα ακίνητα, ως κάτωθι:

1. Κατοικία επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., ισογείου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, πλήρους κυρότητας.
2. Κατοικία επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1953, πλήρους κυρότητας.
3. Κατοικία επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 149,09 τ.μ., έτους κατασκευής 1968, πλήρους κυρότητας.
4. Αποθήκη επί της οδού, στον δήμο, νομαρχίας, Ο.Τ., υπογείου, επιφάνειας 24,00 τ.μ., έτους κατασκευής 1948, πλήρους κυρότητας.
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, πλήρους κυρότητας.

Για τα ακίνητα αυτά, η θεία του δήλωνε το δικαίωμα της επικαρπίας στις δικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα αντίστοιχα έτη και εκμίσθωνε η ίδια τα ακίνητα επί της οδού στην, όπως προκύπτει από τις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) της θανούσας.

Προκειμένου να διορθώσει ο προσφεύγων τις ανωτέρω λανθασμένες υποβολές, υπέβαλε στις 02/09/2020 δεύτερες τροποποιητικές δηλώσεις διαγράφοντας τα τέσσερα πρώτα από τα πέντε ακίνητα (επί της οδού στην).

Από αυτές έγιναν δεκτές οι δηλώσεις που αφορούν τα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων με τα υπ' αριθμό πρωτ./2020,/2020, τα από 23/03/2021 και από 08/07/2021 αιτήματά του προς τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καθώς και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται μεταξύ άλλων και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, διότι την 01/01/2014 δεν είχε στην κατοχή του τα επίμαχα ακίνητα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων κληρονομεί τα ανωτέρω (διαγραφέντα) ακίνητα αλλά ούτε και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι διαπιστώθηκε κληρονομικό δικαίωμα του προσφεύγοντα επί των εν λόγω ακινήτων.

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63B του ν.4174/2013, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 ακυρώνεται λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία χρεών του συστήματος taxis, οι:

- Α) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2010,
- Β) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2011,
- Γ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π.ν.3842/2010, έτους 2012 και
- Δ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2013,

έχουν εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Ο προσφεύγων δύναται, βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B του ν.4174/2013, να υποβάλει αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία για την ακύρωση ή τροποποίηση των εν λόγω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν.3842/2010 των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1. Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφορικά με τις:

Α) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Β) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Γ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Δ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. Φ.Π. ν.3842/2010, έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, ήτοι προκειμένου να υποβάλει αίτηση του άρθρου 63B στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

2. Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμό πρωτ./......./...../2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, αναφορικά με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν.4223/2013, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΤΟΣ 2010:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ποσού: 3.800,58 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν.3842/2010 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2010.

ΕΤΟΣ 2011:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ποσού: 4.896,14 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν.3842/2010 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2011.

ΕΤΟΣ 2012:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ποσού: 4.896,14 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν.3842/2010 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2012.

ΕΤΟΣ 2013:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ποσού: 4.886,86 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. ν.3842/2010 της Α.Α.Δ.Ε., έτους 2013.

ΕΤΟΣ 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ποσού:

0,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.