



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-03-2022

Αριθμός απόφασης: 913

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την 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 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά: α) των με ημερομηνία έκδοσης 01-11-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης, και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και β) των με ημερομηνία έκδοσης 27-10-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού: α) φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) φόρου Ν. 4223/2013

(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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.1. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 01-11-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2011 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 27-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2011 (Ε9 έτους 2011), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό Φ.Α.Π. ύψους 5.908,89€ (έναντι προηγούμενου ποσού Φ.Α.Π. ύψους 5.108,13€) πλέον ποσού εκπροθέσμου ύψους 480,46€, ήτοι συνολικό τελικό ποσό ύψους 6.389,35€.

A.2. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 01-11-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2012 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 27-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012 (Ε9 έτους 2012), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό Φ.Α.Π. ύψους 5.908,89€ (έναντι προηγούμενου ποσού Φ.Α.Π. ύψους 5.108,13€) πλέον ποσού εκπροθέσμου ύψους 480,46€, ήτοι συνολικό τελικό ποσό ύψους 6.389,35€.

A.3. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 01-11-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2013 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 27-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9 έτους 2013), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό Φ.Α.Π. ύψους 6.138,35€ (έναντι προηγούμενου ποσού Φ.Α.Π. ύψους 5.337,58€) πλέον ποσού εκπροθέσμου ύψους 498,14€, ήτοι συνολικό τελικό ποσό ύψους 6.636,49€.

B.1. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 27-10-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 27-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής

δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 7.714,40€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 7.407,68€.

Β.2. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 27-10-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 27-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 7.655,75€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 7.349,03€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού: α) φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον ίδιο των από 27-10-2021 και με αριθμούς,,, και τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα, με την εκκαθάριση των οποίων βεβαιώθηκαν σε βάρος του οι αντίστοιχες διαφορές φόρων (Φ.Α.Π./ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και προσαυξήσεις συνολικών ποσών ύψους 1.281,22€, 1.281,22€, 1.281,23€, 306,72€ και 306,72€, ισχυριζόμενος ότι:

«Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού: α) φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκαν, κατόπιν υποβολής των από 27-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών αυτών (2011 έως και 2015), α) την 01-11-2021 και β) την 27-10-2021, αντίστοιχα, ήτοι εκτός της προθεσμίας που η Φορολογική Διοίκηση μπορούσε να εκδώσει τέτοιες πράξεις, καθώς, σε κάθε περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 3α του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), μπορεί να δεχθεί, οριστικοποιήσει και εκκαθαρίσει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέχρι την παραγραφή του δικαιώματός της για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, και, ως εκ τούτου, μη νόμιμα και εσφαλμένα η Φορολογική Διοίκηση αποδέχτηκε και προέβη στην εκκαθάριση των από 27-10-2021 και με αριθμούς,,, και τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα, καθώς και στη βεβαίωση α) Φ.Α.Π. Φ.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 την 01-11-2021 και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 την 27-10-2021, λόγω παρόδου πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης και συνεπώς λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματός της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«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 1^η 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, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

- «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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

- «2. 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 των νομικών προσώπων 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 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. 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 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων 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.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, όταν διαπίστωσε λάθη, τα οποία είχαν γίνει εκ παραδρομής, σε δηλωθέντα στοιχεία ακινήτων ιδιοκτησίας του (όπως αυτά

περιλαμβάνονται στη δηλωθείσα περιουσιακή του κατάσταση), υπέβαλε ηλεκτρονικώς (μέσω internet) την 27-10-2021, μεταξύ άλλων, και τις με αριθμούς,,, και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα, προκειμένου να προβεί στις διορθώσεις των λαθών αυτών (όπως είχε υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής του κατάστασης, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού: α) φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκαν α) την 01-11-2021 και β) την 27-10-2021, αντίστοιχα, βάσει των ανωτέρω αναφερόμενων δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των αντίστοιχων ετών, οι οποίες συντέθηκαν μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον ίδιο τον προσφεύγοντα των από 27-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, α) την 01-11-2021 και β) την 27-10-2021, αντίστοιχα, όπως αναφέρει και ο ίδιος ο προσφεύγων στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού α) φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με ημερομηνία έκδοσης 01-11-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης, και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και των με ημερομηνία έκδοσης 27-10-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2011

Τελικό Ποσό: 6.389,35€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) (Α.Χ.Κ. /2021) έτους 2011 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2012**Τελικό Ποσό: 6.389,35€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) (Α.Χ.Κ. /2021) έτους 2012 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2013**Τελικό Ποσό: 6.636,49€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) (Α.Χ.Κ. /2021) έτους 2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2014**Ποσό Καταβολής: 7.714,40€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 27-10-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2015**Ποσό Καταβολής: 7.655,75€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 27-10-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

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.