



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2860

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aaade.gr](mailto:ded.ath@aaade.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 19-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, ....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτησης του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013 περί ακύρωσης των με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί των από 13-10-2021 τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-04-2022 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:

Την 07-10-2021, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2020, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του ακινήτου του με Α.Τ.ΑΚ. .... από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη φορολογική αρχή. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 με την ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω από 07-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2011-2020), καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή της επιφάνειας του ακινήτου του με Α.Τ.ΑΚ. .... από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς στην ουσία να υφίσταται καμία ανάγκη για μεταβολή και χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή του, και υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ανωτέρω έτη (2011-2020), την 13-10-2021, προκειμένου να προβεί στη διόρθωση της λανθασμένης αυτής μεταβολής (όπως είχε υποχρέωση) με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής του κατάστασης για τα εν λόγω έτη (2011-2020).

Η φορολογική αρχή έκανε δεκτές τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2020 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2020), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (2011-2015), για τα οποία δεν έγιναν δεκτές οι προαναφερθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), ο προσφεύγων υπέβαλε την από 09-11-2021 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ...../...../1158 αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

Εν συνεχεία, την 06-12-2021, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αποδέχτηκε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, εκδίδοντας τις με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, «λόγω παραγραφής».

Κατά των ανωτέρω με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί των από 13-10-2021 τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων

(Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, ο προσφεύγων, την 17-01-2022, υπέβαλε (στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου) τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτηση του άρθρου 63B του Ν.4174/2013 περί αποδοχής των με αριθμούς ..... και ...../2021 εκπρόθεσμων τροποποιητικών του δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, ακύρωσης των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών αυτών και έντοκης επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, των ποσών (ΕΝ.Φ.Ι.Α., προσαυξήσεων και πρόστιμων) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του για τα εν λόγω έτη (2014 και 2015).

Η ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτηση του προσφεύγοντος απορρίφθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητική της απάντηση σύμφωνα με την οποία:

«Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησής σας, σας έχουμε ήδη αποστείλει τις με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 και 2015, αντίστοιχα, λόγω παραγραφής. ...».

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων παράλληλα με την υποβολή της ανωτέρω αίτησης στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013 άσκησε κατά των προαναφερθεισών με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου και την από 02-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό 2169/2022 απόφαση. Με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή λόγω παραγραφής, ωστόσο στο σκεπτικό της απόφασης αυτής αναφερόταν ότι δεδομένου ότι από τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης διαπιστώνεται η περίπτωση της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ο προσφεύγων δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση των σχετικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των κρινόμενων ετών (2014 και 2015) στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αιτήματός του, να γίνουν δεκτές οι με αριθμούς ..... και ...../2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, και να του επιστραφούν και δη εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά (ΕΝ.Φ.Ι.Α., προσαυξήσεις και πρόστιμα) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του για τα εν λόγω έτη (2014 και 2015), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Μη επαρκής αιτιολογία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».
- «Παράνομος ο ισχυρισμός της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για παραγραφή των χρήσεων 2014 και 2015.».
- «Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή/και αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος σύμφωνα με το άρθρο 63B του Ν.4174/2013.».

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2022 ΕΜΠ/07-09-2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του, στο οποίο επισύναψε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 εκ νέου αίτησή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, την οποία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αιτούμενος, πέραν της τροποποίησης ή της ακύρωσης των προαναφερθεισών πράξεων

απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, και την ακύρωση των με αριθμούς ειδοποίησης ..... και ..... πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι οποίες εκδόθηκαν την 07-10-2021 κατόπιν υποβολής των από 07-10-2021 και με αριθμούς ..... και ..... τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των εν λόγω ετών (2014 και 2015, αντίστοιχα), για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή/και αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, με δεδομένο ότι η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Περιστερίου) έκανε δεκτό το αίτημά του για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 δεχόμενη ότι πρόκειται όντως για πρόδηλο λάθος και έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, ώστε να γίνουν δεκτές οι αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 και να του επιστραφούν και δη εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά (ΕΝ.Φ.Ι.Α., προσαυξήσεις και πρόστιμα) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του για τα έτη 2014 και 2015. Η εν λόγω αίτησή του λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ως κάτοικος εξωτερικού, υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή (κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου) εμπρόθεσμα την 19-04-2022.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.».*

**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, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Ν.4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 30 «Ρυθμίσεις για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α' /30-06-2020), ορίζεται ότι:**

**«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 1<sup>η</sup>.1.2020 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση του άρθρου 30 «Ρυθμίσεις για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν.4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α΄/30-06-2020):

«Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο “Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου”. Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι:

α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης.

Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπíπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις

κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού.

**Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ μπορεί να καθορίζεται 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.**

Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988).

Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παρ. 2, 3 και 4 εισάγεται νέα περ. ε' στην παρ. 2 του άρθρου 36 Κ.Φ.Δ., προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 του άρθρου 42 Κ.Φ.Δ. και νέα περίπτωση στο άρθρο 45 Κ.Φ.Δ., αντίστοιχα, προκειμένου να εναρμονιστούν οι προτεινόμενες διατάξεις με τις υφιστάμενες διατάξεις του Κ.Φ.Δ..

Οι προτεινόμενες μεταβατικές διατάξεις του νέου άρθρου 63B Κ.Φ.Δ. που εισάγονται με την παρ. 5 εφαρμόζονται για πράξεις που εκδίδονται από την 1.1.2020 και μετά. Κατ' εξαίρεση, πράξεις που εκδόθηκαν εντός του 2019 για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B Κ.Φ.Δ. και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή ή δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, δύνανται να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου ως τις 31.7.2020. Επιπλέον, πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν σε χρήσεις έως την 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, ακυρώνονται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. Τέλος, για λόγους χρηστής διοίκησης προβλέπεται η εφαρμογή της διαδικασίας διόρθωσης πρόδηλων λαθών και για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, οπότε η αίτηση

του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος.».

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, από το έτος 2010 (σχετική η με αριθμό ...../2010 συμβολαιογραφική πράξη δωρεάς εν ζωή), κατέχει την ψιλή κυριότητα ενός ακινήτου, έκτασης 5.572,00 τ.μ., ευρισκόμενου στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας του δημοτικού διαμερίσματος ..... του Δήμου ....., το οποίο δήλωσε εμπρόθεσμα, υποβάλλοντας το σχετικό έντυπο Ε9 για το έτος 2011 (ήτοι τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 01-01-2011).

**Επειδή**, την 07-10-2021, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2020, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του ως άνω ακινήτου (με Α.Τ.ΑΚ. ....) από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω από 07-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 του προσφεύγοντος, εκδόθηκαν την 07-10-2021 οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού α) φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ετών 2011-2013 και β) φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014-2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με τις οποίες καταλογίσθηκε σε βάρος του επιπλέον οφειλόμενο ποσό α) Φ.Α.Π. ανά έτος για τα έτη 2011 έως και 2013 και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανά έτος για τα έτη 2014 έως και 2020 (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων για καθένα από τα έτη 2011-2020).

**Επειδή**, πιο συγκεκριμένα, για τα κρινόμενα έτη, ήτοι για τα έτη 2014 και 2015:

α) βάσει της με αριθμό ..... (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 07-10-2021 και με αριθμό ..... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), εκδόθηκε την 07-10-2021 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. ....) του οικείου έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.579,48€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 847,38€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.732,10€, και

β) βάσει της με αριθμό ..... (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 07-10-2021 και με αριθμό ..... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), εκδόθηκε την 07-10-2021 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. ....) του οικείου έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 6.640,25€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.045,56€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 5.594,69€.

**Επειδή**, εν συνεχεία, ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 με την ηλεκτρονική υποβολή των από 07-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων



ετών (2011 έως και 2020), καθώς η ως άνω μεταβολή της επιφάνειας του ακινήτου του με Α.Τ.ΑΚ. .... από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υφίσταται καμία μεταβολή του ακινήτου και συνεπώς χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωση από την πλευρά του.

**Επειδή**, ως εκ τούτου, την 13-10-2021, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2020, με σκοπό τη διόρθωση της μεταβολής που δήλωσε λανθασμένα (με τις από 07-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές του δηλώσεις των οικείων ετών), προκειμένου να αποκαταστήσει την ορθότητα των έως και το έτος 2020 δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (Ε9), ήτοι επαναφέροντας την επιφάνεια του ανωτέρω ακινήτου του με Α.Τ.ΑΚ. .... από τα (λανθασμένα) 23.189,00 τ.μ. στα (ορθά) 5.572,00 τ.μ., ήτοι στην πραγματική αρχικώς δηλωθείσα κατάσταση του.

**Επειδή**, κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) μόνο των ετών 2016 έως και 2020 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2020), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (2011-2015) ο προσφεύγων υπέβαλε την από 09-11-2021 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ...../...../1158 αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

**Επειδή**, εν συνεχεία, την 06-12-2021, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου **αποδέχτηκε** και τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, εκδίδοντας τις κάτωθι πράξεις:

α) τη με αριθμό ...../2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, με την οποία απέρριψε τη με αριθμό ...../2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος και

β) τη με αριθμό ...../2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, με την οποία απέρριψε τη με αριθμό ...../2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος,

**«λόγω παραγραφής».**

**Επειδή**, κατά των ανωτέρω με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί των από 13-10-2021 τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, ο προσφεύγων, την 17-01-2022, υπέβαλε (στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου) τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτηση του άρθρου 63B του Ν.4174/2013 περί ακύρωσης των εν λόγω πράξεων απόρριψης, αποδοχής των με αριθμούς ..... και ...../2021 εκπρόθεσμων τροποποιητικών του δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, και έντοκης επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, των ποσών (ΕΝ.Φ.Ι.Α.,

προσαυξήσεων και πρόστιμων) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του για τα εν λόγω έτη (2014 και 2015).

**Επειδή**, η ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτηση του προσφεύγοντος απορρίφθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητική της απάντηση σύμφωνα με την οποία:

*«Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησής σας, σας έχουμε ήδη αποστείλει τις με αριθμούς ..... και ...../2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 και 2015, αντίστοιχα, λόγω παραγραφής. ...».*

**Επειδή**, από τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης διαπιστώνεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή έχει αποφανθεί [με την αποδοχή των τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα λοιπά έτη (2011-2013 και 2016-2020)] ότι όντως πρόκειται για πρόδηλο λάθος, ήτοι λανθασμένη καταχώρηση στοιχείων ακινήτου, και ότι όντως δεν προκύπτει καμία πραγματική μεταβολή του ακινήτου και εκ του λόγου αυτού δεν υφίσταται και σχετική φορολογική υποχρέωση.

**Επειδή**, με τη νέα διάταξη του άρθρου 63B του Ν.4174/2013 τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου [εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης] είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους παρακάτω λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην εν λόγω διάταξη, ήτοι:

α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων καταρχήν υπέβαλε την αίτησή του εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι διατάξεις του 63B του Ν.4174/2013 και επίσης η υπό κρίση υπόθεση εμπίπτει στις ανωτέρω περιπτώσεις (πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης - σχετικές και οι ΔΕΔ ΑΘ 8/2022, ΔΕΔ ΑΘ 560/2022 αποφάσεις) γεγονός το οποίο αφενός δεν αμφισβητεί και η φορολογική αρχή δεχόμενη τις τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των λοιπών ετών που αφορούν στο ίδιο θέμα (ίδιο ακίνητο και ίδια μεταβολή), αφετέρου και ως λόγος απόρριψης της αίτησης του προσφεύγοντος στο πλαίσιο του 63B του Ν.4174/2013 από την πλευρά της φορολογικής αρχής στις σχετικές πράξεις απόρριψης δεν αναφέρεται η μη πλήρωση των ως άνω συγκεκριμένων προϋποθέσεων εφαρμογής του άρθρου 63B του Ν.4174/2013.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης λόγω εσφαλμένης αιτιολόγησης της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. Περιστερίου) βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, περί αιτήματος έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου στο Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής:

- με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. ...

3. ...

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. ...».

- με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

3. ...

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

- με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.».

- με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 (ΦΕΚ Β' 19/10-01-2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται και αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού που αφορά σε φόρο Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ορίζεται ότι:

«Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. ... Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ...».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01-01-2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και, εν προκειμένω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90

ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, **οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους**. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και την **ακύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2022 αίτησης του άρθρου 63B του Ν.4174/2013 και όπως η Προϊσταμένη της εν λόγω Δ.Ο.Υ. αποδεχθεί την αίτησή του και τις από 13-10-2021 τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015 και προβεί σε νέα εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη, λαμβάνοντας υπόψη στην περίπτωση που υφίσταται καταβολή των υπό κρίση διαφορών φόρων και τις προαναφερθείσες διατάξεις περί έντοκης επιστροφής.

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

**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.