



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 22/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1401

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332241
e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..
- 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία 24.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ: κατά της με αριθμό ειδοποίησης/29-12-2023, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου

ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ./2018 6ης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωάννινων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/29-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2018 (αρ. δήλωσης/2018) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 2.542,49€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.316,03€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 3.858,52€ έναντι προηγούμενου ποσού οφειλής 2.236,21€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής την 29.12.2023 της υπ' αριθμ./2018 6ης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 01/01/2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να επανεξετασθεί η προσβαλλόμενη πράξη με την διαγραφή των επιβαλλομένων τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4987/2022 β) να μη ληφθεί υπόψη η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλλε την 27/12/2023 προβάλλοντας τους ισχυρισμούς ότι :

-Υπέβαλε λόγω πλάνης στις 27/12/2013 5η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) κατόπιν υποδείξεως συμβολαιογράφου προκειμένου να εκδώσει πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ με την οποία α) πρόσθεσε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι οικόπεδο εμβαδού 1.119,45 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό συνιδιοκτησίας 169,12/1000 (δικαίωμα υψούν) με διεύθυνση στα, β) μετέβαλε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι κατοικία, με εμβαδόν κυρίων χώρων 30,09 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, έτους κατασκευής 1955 με διεύθυνση στα, διαγράφοντας τα στοιχεία του

οικοπέδου εμβαδού 1.119,45τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, με συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο 316,00 τ.μ.

-Μόλις αντιλήφθηκε ότι η ανωτέρω τροποποιητική είναι λανθασμένη υπέβαλλε στις 29-12-2023 εκ νέου τροποποιητική (6^η) και διόρθωσε τα στοιχεία το οικοπέδου.

- Στο πλαίσιο της χρήστης διοίκησης πρέπει να εξετασθούν οι προσαυξήσεις που επιβλήθηκαν καθώς ανάγονται στον χρόνο που έρεπε να υποβληθεί η δήλωση ενώ το συνολικό ποσό φόρου έχει καταβληθεί αρχική με την 1^η και 3^η εκκαθάριση στις 28/08/2018 και 08/10/2023 αντίστοιχα.

- Δεν είχε δόλο καθώς θα μπορούσε να μην προβεί στην υποβολή της από 29-12-2023 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων και να εισπράξει την επιστροφή (ΑΦΕΚ) που δημιούργησε η υποβολή της από 27-12-2023 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Επειδή, με το άρθρο 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 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....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» του Ν.3427/2005, όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν ότι:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα όπως Γενικής Κυβέρνησης. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1^η Ιανουαρίου 2005. Σε περίπτωση

μεταβολής όπως περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1^η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος[...]

Τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή όπως, για όπως ανάγκες συμπλήρωσης όπως δήλωσης στοιχείων ακινήτων, αναγράφονται στην οικεία δήλωση από: α) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης [...]

3.α. Από την 1^η Ιανουαρίου 2015 και εφεξής, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα όπως παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα όπως σύστασης, απόκτησης και κάθε όπως μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην όπως κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης όπως προθεσμίας αποποίησης όπως κληρονομιάς. [...]

Επειδή, με το άρθρο 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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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.
β.

Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 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. 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.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. ...».

Επειδή, με το άρθρο 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4987/2022 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 το άρθρο 41 Καταβολή φόρου του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας 3. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στον φορολογούμενο. ».

Επειδή, με το άρθρο 44 «Σειρά εξόφλησης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Οι καταβολές χρηματικών ποσών έναντι συγκεκριμένου φόρου εξοφλούν την υποχρέωση του φορολογούμενου με την ακόλουθη σειρά: α) έξοδα είσπραξης, β) τόκος επί του φόρου, γ) πρόστιμα που σχετίζονται με τον φόρο, δ) το αρχικό ποσό του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή, με το άρθρο 54B «Χρόνος επιβολής τόκων και προστίμων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων ή υποβάλει εκπρόθεσμη ή ανακριβή δήλωση, με συνέπεια τη μη διενέργεια εκκαθάρισης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή την εκκαθάριση ή τον προσδιορισμό αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο, ως αφετηρία για την επιβολή των προστίμων, ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων ορίζεται η επομένη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Φορολογική Διοίκηση για τους υπόχρεους του έτους αυτού».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/28-08-218 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.

4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2018 επί της με αρ. αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 3.724.26€.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 27.12.2013 την υπ αριθμ, 5^η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), που υπήρχαν την 01/01/2018 με την οποία α) πρόσθεσε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι οικόπεδο εμβαδού 1.119,45 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό συνιδιοκτησίας 169,12/1000 (δικαίωμα υψούν) επί της οδού στα β) τροποποίησε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι κατοικία, με εμβαδόν κυρίων χώρων 30,09 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, έτους κατασκευής 1955 επί της οδού στα διαγράφοντας τα στοιχεία του οικοπέδου εμβαδού 1.119,45τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, εμβαδού κτισμάτων 316,00 τ.μ. σε αυτό. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/27-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2018 (αρ. δήλωσης/2018) και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 2.021,22€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 214,99€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2.326,21€ έναντι προηγούμενου ποσού οφειλής 3.858,52€, ήτοι προέκυψε διαφορά προς επιστροφή 1.532,31€.

Επειδή, ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε στις 29.12.2023 την υπ' αριθμ./2018, 6η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), που υπήρχαν την 01/01/2018 με την οποία α) τροποποίησε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι κατοικία, εμβαδού κυρίων χώρων 30,09 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, έτους κατασκευής 1955 επί της οδού στα προσθέτοντας τα στοιχεία του οικοπέδου, εμβαδού 1.119,45 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100% με συνολική επιφάνεια κτισμάτων 316,00 τ.μ. σε αυτό β) διέγραψε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι οικόπεδο εμβαδού 1.119,45 τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό συνιδιοκτησίας 169,12/1000 (δικαίωμα υψούν) επί της οδού στα Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/29-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2018 (αρ. δήλωσης/2018) και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 2.542,49€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.316,03€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 3.858,52€ έναντι προηγούμενου ποσού οφειλής 2.236,21€, ήτοι προέκυψε διαφορά προς καταβολή 1.622,31€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4987/2022.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα, η δε η εκκαθάριση του φόρου, πραγματοποιήθηκε με βάση τα δηλωθέντα από τον ίδιο στοιχεία στις υποβληθείσες δηλώσεις και ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων ορίζεται η επομένη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Φορολογική Διοίκηση για τους υπόχρεους του έτους αυτού.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη τη από 24.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

-Υπ' αρ. ειδοποίησης/29-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε (αρ. δήλωσης/2018).

Σύνολο φόρου για καταβολή 3.858,52€ (Α.Χ.Κ. /).

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.