



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 25/07/2024

Αριθμός Απόφασης: 2258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2) Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3) Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4) Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, που κατοικεί στη Γλυφάδα, οδός, τ.κ 16674, κατά των κατωτέρω Πράξεων Διοικητικού Προσδιο-ρισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α που εξέδωσε ο διοικητής της ΑΑΔΕ:

α) της υπ' αριθ. /07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2019**

β) της υπ' αριθ. /07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2020**

γ) της υπ' αριθ. /07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2021**

δ) της υπ' αριθ. /07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2022**

ε) της υπ' αριθ. /07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2023** καθώς και της υπ' αριθ. /30-04-2023 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την **01/01/2023** (αρχική δήλωση), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5) Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας,

6) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **01/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**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 υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2019, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./07-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **52.893,69€**, έναντι 55.098,30€ της προηγούμενης εκκαθάρισης (ήτοι προς επιστροφή **2.204,61€**),
- ✓ Με την υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2020, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./07-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **52.893,69€**, έναντι 55.098,30€ της προηγούμενης εκκαθάρισης (ήτοι προς επιστροφή **2.204,61€**),
- ✓ Με την υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2021, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./07-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **52.286,70€**, έναντι 54.491,30€ της προηγούμενης εκκαθάρισης (ήτοι προς επιστροφή **2.204,60€**),
- ✓ Με την υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2022, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./07-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **54.676,36€**, έναντι 58.680,34€ της προηγούμενης εκκαθάρισης (ήτοι προς επιστροφή **4.003,98€**),
- ✓ Με την υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2023, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./07-02-2024 τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **53.995,51€**, έναντι 57.999,49€ της προηγούμενης εκκαθάρισης (ήτοι προς επιστροφή **4.003,98€**),
- ✓ Τέλος, με την υπ' αριθ./30-04-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2023, είχε επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 57.999,49€ (αρχική εκκαθάριση).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση όλων των εκδοθεισών πράξεων ΕΝΦΙΑ, κατά το μέρος που αφορούν ακίνητο έκτασης 60 στρεμμάτων που βρίσκεται στο δήμο Γλυφάδας και περικλείεται από τις οδούςκαι έχει καταχωρηθεί στην εφαρμογή του περιουσιολογίου με ΑΤΑΚ, καθόσον το εν λόγω ακίνητο τουλάχιστον από το έτοςήταν επίδικο, ενώ το έτος 2007 με δικαστική απόφαση αναγνωρίστηκε η κυριότητα αυτού στον δήμο Γλυφάδας. Δεδομένου δε ότι το επίμαχο ακίνητο, εκ παραδρομής, ουδέποτε διεγράφη από τη δήλωση Ε9, ζητά την επιστροφή του φόρου που η Διοίκηση επέβαλε με τη μορφή διάφορων φόρων σε βάθος εικοσαετίας (σ.σ. ΕΝΦΙΑ, ΦΑΠ, ΕΤΑΚ), αφού κατά τους ισχυρισμούς της δεν πρόκειται για αχρεώστητη απλώς καταβολή, αλλά για επιβολή φόρου σε ανύπαρκτο ακίνητο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 του ν. 4987/2022 - ΚΦΔ (Α' 206) ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «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 [...]', ενώ με τις διατάξεις του άρθρου

19§1,3 του ίδιου κώδικα 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, **3) α)** Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή **μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου**».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 72§43** του ν. **4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα»

Εξάλλου, με τις διατάξεις του **άρθρου 14§2** του ν. **3634/2008** (Α' 9) που αφορά το **Ε.Τ.ΑΚ**, οριζόταν ότι: «**Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 45§§1,2** του ν. **3842/2010** (Α' 58), που αφορά τον **Φ.Α.Π.**, 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 με-τά την πάροδο της δεκαετίας. **3)** Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για όσες υποθέσεις αφορούν επίδικα ακίνητα μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών, παρατείνονται μέχρι και **έξι (6) μήνες** από τη δημοσίευση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του ν. **4987/2022 - ΚΦΔ** (Α' 206) 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 τη 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου [...]**» και με την Απόφαση του Διοικητή **ΠΟΛ. 1064/2017** (Β' 1440), ορίζεται στο άρθρο 2 ότι «**1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. [...]** **2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου [...]**»

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 07/02/24 τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 με τις οποίες διέγραψε το επίμαχο ακίνητο. Για τα έτη 2019 – 2023 εκδόθηκαν τροποποιητικές πράξεις ΕΝΦΙΑ και επεστράφη ο φόρος που αναλογούσε σ' αυτό, ενώ για τα έτη 2018 και προηγούμενα, η αρμόδια ΔΟΥ αρνήθηκε την έκδοση πράξεων ΕΝΦΙΑ, ΦΑΠ, ΕΤΑΚ, λόγω παραγραφής.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των κατωτέρω πράξεων ΕΝΦΙΑ, κατά το μέρος που αφορούν το επίμαχο ακίνητο, ήτοι:

α) της υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2019
β) της υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2020
γ) της υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2021
δ) της υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2022
ε) της υπ' αριθ./07-02-2024 Πράξης για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2023
πλην όμως, δεδομένου εκδόθηκαν τροποποιητικές πράξεις ΕΝΦΙΑ και επεστράφη ο φόρος που αναλογούσε στο επίμαχο ακίνητο, **δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση, καθώς το αίτημά της έχει ήδη ικανοποιηθεί** και η ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθίσταται **άνευ αντικειμένου**. Περαιτέρω, εκ προφανούς παραδρομής προσβάλλει την υπ' αριθ./30-04-2023 Πράξη για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2023 (αρχική δήλωση), αφού ήδη υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση (ανωτέρω περ. ε') και το αίτημά της ήδη ικανοποιήθηκε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι τροποποιητική δήλωση δύναται να υποβληθεί μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου (άρθρο 19§3 του ΚΦΔ), το αίτημα για την επιστροφή φόρου των ετών 2018 και προηγούμενα, **ορθώς δεν ικανοποιήθηκε**, αφού τα έτη αυτά έχουν υποπέσει σε **παραγραφή** (ΕΝΦΙΑ πενταετής, ΦΑΠ δεκαετής και ΕΤΑΚ πενταετής).

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της 01/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο πρόσωπο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων

