



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1956

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10  
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240  
e-mail : ded.thess@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ: ..... κατά των υπ' αριθ. .... /2024, .... /2024, .... /2024, .... /2024 και .... /2024 απορριπτικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /20240314/4215/14.03.2024 αίτησής της κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4987/2022, για ακύρωση ή τροποποίηση των υπ' αριθ. ειδοποίησης .... /26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), .... /26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), .... /26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), .... /26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), και .... /26.02.2024 (αρ. δήλωσης ..... ) πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. .... /2024, .... /2024, .... /2024, .... /2024 και .... /2024 απορριπτικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /20240314/4215/14.03.2024 αίτησης της προσφεύγουσας κατά τις διατάξεις του

άρθρου 63B του ν.4987/2022, για ακύρωση ή τροποποίηση των υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), και ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

8. Το υπ' αριθ. πρωτ. ....../14.05.2024 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

Επί της από 18/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ: ..... που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και το υπ' αριθ. πρωτ. ....../14.05.2024 συμπληρωματικό υπόμνημά της, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. ....../2024, ....../2024, ....../2024, ....../2024 και ....../2024 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί της υπ' αριθ. πρωτ. ....../20240314/4215/14.03.2024 αίτησης της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για ακύρωση ή τροποποίηση των υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../26.02.2024, ...../26.02.2024, ...../26.02.2024, ...../26.02.2024, και ...../26.02.2024 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, που εκδόθηκαν επί των από 26/02/2024 υποβληθεισών υπ' αριθ. ......., ..... και ..... τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης βάσει του άρθρου 63B παρ. 1<sup>α</sup> του Ν.4987/2022. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των απορριπτικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και την τροποποίηση των προαναφερθεισών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής περί παραγραφής των υποθέσεων.
2. Εκ παραδρομής δηλώθηκε το εμπράγματο δικαίωμα σε αποθήκη ως βοηθητικός χώρος του διαμερίσματος και ως αυτοτελής ιδιοκτησία ταυτόχρονα.

Επειδή, με το άρθρο 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 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...».

**Επειδή**, με το άρθρο 63B του Ν.4987/2022 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 άρθρου, 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 μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης... Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης... 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...».

**Επειδή**, με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν.4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B στον ν.4174/2013 διευκρινίζεται ότι: «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... 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 εμπίπτουν, 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... 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...».

**Επειδή**, με το άρθρο 36 του Ν.4174/2013, με το οποίο καθορίζεται ο χρόνος παραγραφής των υποθέσεων των υπό κρίση ετών, 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... 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:... ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση σύμφωνα με το άρθρο 63B ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά...».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, στις 26/02/2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9), μεταξύ άλλων, για τα ακίνητα που

υπήρχαν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου των ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, με τις οποίες μετέβαλε στην κατοικία εμβαδού 77τ.μ. δευτέρου ορόφου οικοδομής που βρίσκεται επί της οδού ..... στο Ο.Τ. ...., στη Σπάρτη, με ΑΤΑΚ 006086....., την έκταση του οικοπέδου από 211τ.μ. σε 237τ.μ. και πρόσθεσε στην εν λόγω δηλωθείσα κατοικία έναν ισόγειο βοηθητικό χώρο εμβαδού 92τ.μ..

Ακολούθως, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), και ...../26.02.2024 (αρ. δήλωσης .....), πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, από τις οποίες προέκυψε φόρος προς καταβολή (260,25€, 305,80€, 336,31€, 336,31€ και 336,31€ αντίστοιχα).

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι εκ παραδρομής πρόσθεσε τον ισόγειο βοηθητικό χώρο (αποθήκη) εμβαδού 92τ.μ. ως παρακολούθημα στο ακίνητο με ΑΤΑΚ 006086..... διότι η εν λόγω αποθήκη είχε συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων και κατ' επέκταση στις αντίστοιχες πράξεις διοικητικών προσδιορισμών φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ως αυτοτελής οριζόντια ιδιοκτησία με ΑΤΑΚ 010749.....

Κατόπιν τούτου, με το υπ' αριθ. ....../20240314/4215/14.03.2024 ηλεκτρονικό αίτημά της, η προσφεύγουσα ζήτησε την ακύρωση ή την τροποποίηση των προαναφερθεισών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, την αποδοχή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των οικείων ετών για τη διόρθωση της παραδρομής και την έκδοση νέων διορθωμένων πράξεων, λόγω πρόδλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης βάσει του άρθρου 63Β παρ. 1<sup>α</sup> του Ν.4987/2022.

Με τις υπ' αριθ. ....../2024, ....../2024, ....../2024, ....../2024 και ....../2024 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι παρήλθε η οριζόμενη από το άρθρο 36 παρ. 1 Ν.4174/2013 πενταετής προθεσμία για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (παραγραφή).

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι η κρίση της φορολογικής αρχής περί παραγραφής των υποθέσεων είναι εσφαλμένη. Με τις διατάξεις του άρθρου 63Β Ν.4987/2022 ορίζεται ειδική διαδικασία και τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να τροποποιεί ή να ακυρώνει, μεταξύ άλλων, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, όπως επίσης και η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να γίνει αυτό.

Εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει αβίαστα η πρόδλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης καθότι η αποθήκη 92τ.μ. που προστέθηκε ως βοηθητικός χώρος στο ακίνητο με ΑΤΑΚ 006086..... είχε ήδη συμπεριληφθεί στις αρχικές πράξεις διοικητικών προσδιορισμών φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, ως αυτοτελής οριζόντια ιδιοκτησία με ΑΤΑΚ 010749..... Περαιτέρω, η υπ' αριθ. ....../20240314/4215/14.03.2024 αίτηση της προσφεύγουσας για διόρθωση της παραδρομής υποβλήθηκε εντός της οριζόμενης από το άρθρο 63Β παρ. 2 Ν.4987/2022

τριομήνου προθεσμίας από την κοινοποίηση των πράξεων η οποία έλαβε χώρα μετά την έκδοσή τους στις 26/02/2024.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται βάσιμα και γίνονται αποδεκτοί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της υπ' αριθ. .... /18.04.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της .....  
.... με ΑΦΜ: ....., και συγκεκριμένα την ακύρωση των υπ' αριθ. .... /2024,  
.... /2024, .... /2024, .... /2024 και .... /2024 απορριπτικών πράξεων του Προϊσταμένου της  
Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.