



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08.11.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

Αριθμός απόφασης:2982

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

ε. 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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17.06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμίαμε **ΑΦΜ** επάγγελμα, με έδρα....., κατά:

α) της με αριθμόπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2014,

β) της με αριθμόπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2015,

- γ) της με αριθμόπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2016,
- δ) της με αριθμόπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2017,
- ε) της με αριθμό ,,.....,πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2018.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμίαμε **ΑΦΜ**και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των έγγραφων απόψεων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

- α) Με την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της ΔΟΥ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 4.534,06 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά από την υποβολή από την προσφεύγουσα την 11.06.2024, οικεία βουλήσει, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2014.
- β) Με την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της ΔΟΥ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 5.461,82 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά από την υποβολή από την προσφεύγουσα την 13.06.2024, οικεία βουλήσει, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2015.
- γ) Με την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της ΔΟΥ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 5.835,37 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά από την υποβολή από την προσφεύγουσα την 13.06.2024, οικεία βουλήσει, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2016.
- δ) Με την υπ' αριθ.....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της ΔΟΥ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 7.127,14 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά από την υποβολή από την προσφεύγουσα την 13.06.2024, οικεία βουλήσει, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2017.
- ε) Με την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της ΔΟΥ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 7.037,03 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά από την υποβολή από την προσφεύγουσα την 13.06.2024, οικεία βουλήσει, τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πέντε (5) πράξεων διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013, λόγω του εκ παραδρομής χαρακτηρισμού αγροτεμαχίων ως οικόπεδα και την αναγραφή τους στον

πίνακα 1 αντί του ορθού στον πίνακα 2 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων του άρθρου 23 του ν. 3427/2005.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 ορίζεται 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 της 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 1η Ιανουαρίου 2005.

.....
Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

Τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους, για τις ανάγκες συμπλήρωσης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων, αναγράφονται στην οικεία δήλωση από:

α) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης,
β) τον κύριο του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία,
γ) τον υπερθεματιστή, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού,

δ) τους κληρονόμους ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) από τους εκ διαθήκης κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της δήλωσης έτους,

δβ) από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της δήλωσης έτους,

δγ) από τους μετά από αποποιήσεις κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, από το επόμενο έτος του θανάτου του κληρονομούμενου ή, στην περίπτωση που έχει δημοσιευθεί διαθήκη, από το επόμενο έτος της δημοσίευσης αυτής, χωρίς την επιβολή προστίμου, εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης"

ε) από όσους έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της δήλωσης έτους,

στ) τον νομέα επίδικων ακινήτων,

ζ) τον εκ προσυμφώνου αγοραστή ακινήτου στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα,

η) τους δικαιούχους ακινήτου από το Δημόσιο ή τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ή Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Ν.Π.Δ.Δ. που έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.

θ) τον υπόχρεο γονέα, για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2234/1994, όπως ισχύει. Τέκνο το οποίο έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποβάλλει αυτοτελώς δήλωση στοιχείων ακινήτων,

ι) τον κηδεμόνα, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται,"

ια) τον εκτελεστή διαθήκης ή τον εκκαθαριστή κληρονομιάς, για την κληρονομιαία ακίνητη περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί,

ιβ) τον σύνδικο της πτώχευσης για λογαριασμό του πτωχού, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία,

ιγ) το μεσεγγυούχο ακίνητης περιουσίας, για την υπό μεσεγγύηση περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα διαρκεί η μεσεγγύηση

ιδ) τον κάτοχο ακινήτου που ανήκει σε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, χωρίς τη συναίνεσή του.

Από το έτος 2011 και επόμενα, για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, υπόχρεος σε δήλωση στοιχείων ακινήτων είναι ο εργολάβος για ακίνητα τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβασθούν και δεν έχουν μεταβιβαστεί από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τριών (3) αυτών ετών από τον εργολάβο."

Για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων 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.

Από το έτος 2014, υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, είναι ο εργολάβος, για ακίνητο το οποίο, αν και συμφωνήθηκε να μεταβιβασθεί δεν έχει μεταβιβαστεί από τον γηπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός έχει υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία θεώρησης από την Ελληνική Αστυνομία της οικοδομικής άδειας για την έναρξη των εργασιών ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τεσσάρων (4) αυτών ετών από τον εργολάβο.

Νομικά πρόσωπα που έχουν δηλώσει τα στοιχεία των ακινήτων τους, της 1ης Ιανουαρίου 2011, με την υποβολή ηλεκτρονικού αρχείου υπολογιστικών φύλλων εφαρμογών γραφείου, υποβάλλουν εμπρόθεσμα τις μεταβολές της περιουσιακής τους κατάστασης της 1ης Ιανουαρίου των ετών 2011, 2012, 2013 και 2014, εφόσον η υποβολή γίνει εντός προθεσμίας σαράντα πέντε (45) ημερών από την ανάρτηση από τη Φορολογική Διοίκηση της προσωρινής περιουσιακής τους εικόνας, βάσει των ανωτέρω υποβληθέντων ηλεκτρονικών αρχείων, και πάντως, το αργότερο μέχρι και τη 31η Μαρτίου 2015.

Ειδικά, για τα έτη 2012 έως και 2016, για τη χορήγηση του πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του ν. 4223/2013, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση για ακίνητο του πτωχού από τον υπόχρεο σε δήλωση, η δήλωση για το ακίνητο αυτό υποβάλλεται από τον κατά το χρόνο χορήγησης του πιστοποιητικού σύνδικο της πτώχευσης στο όνομα του πτωχού.

.....

3. α. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ. 1, ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων υποβάλλει αυτήν μέχρι και την 31η Ιανουαρίου του επόμενου έτους από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να παρατείνεται η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου.

Ειδικά για το έτος 2024, η δήλωση του πρώτου εδαφίου υποβάλλεται μέχρι και την 8η Μαρτίου 2024.

.....

5. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων, τον έλεγχο τους και την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν υποβάλει δηλώσεις είναι ο προϊστάμενος της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο γεννάται η φορολογική υποχρέωση.

6. Η υποχρέωση του φορολογουμένου για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων δεν παραγράφεται.

.....

9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υποβάλλονται μέχρι και τη 30ή Δεκεμβρίου 2014, για τη διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, εκτός εάν προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας προς επιστροφή. Στην περίπτωση κατά την οποία από τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου προκύπτει, κατά το οικείο έτος, ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας προς επιστροφή, το ποσό αυτό συμψηφίζεται με το πρόστιμο και τυχόν διαφορά μέχρι του ποσού των εκατό (100) ευρώ δεν αναζητείται από τη Φορολογική Διοίκηση.

Για τις αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων, που υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν από την 31.12.2014 μέχρι και την 30.11.2016, το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (Α' 179) ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) κατά περίπτωση, μειώνονται στο μισό».

Επειδή, στο άρθρο 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) 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην υπηρεσία της της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.

Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, (ν. 2717/1999, Α' 97)».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, μετά την κοινοποίηση προς αυτή των προσβαλλόμενων πράξεων, προέβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 & 01.01.2018 με τις οποίες διέγραψε το δηλωθέν στον πίνακα 1 οικόπεδο έκτασης 5.500 τ.μ., μεταφέροντας το ως γήπεδο στον πίνακα 2.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28.06.2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Πατρών, μεταξύ άλλων αναγράφονται και τα εξής: «...Πρόκειται για **παραγεγραμμένες χρήσεις (προ του 2019) και οι σχετικές υποθέσεις εκκρεμούν προς έλεγχο και εκκαθάριση** στη ΔΟΥ Πατρών βάσει εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 της προσφεύγουσας τις οποίες θα έπρεπε να προσκομίσει η ίδια στη ΔΟΥ με υποβολή αιτήματος για την εκκαθάρισή τους».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1237/11.11.2014 με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«**ΕΙΔΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΓΗΣ (ΣΤΗΛΗ 29)** Αναγράφεται η κατηγορία ειδικών χρήσεων γης ως ακολούθως:

ΚΩΔ

ΚΩΔ. 5 Γήπεδο εντός βιομηχανικής περιοχής.

Προκειμένου να αναγραφεί γήπεδο σε αυτήν την κατηγορία, απαιτείται να έχει συσταθεί ο φορέας και να διαθέτει ΑΦΜ.

ΚΩΔ. 6 Γήπεδο εντός βιομηχανικής επιχειρηματικής περιοχής.

Προκειμένου να αναγραφεί γήπεδο σε αυτήν την κατηγορία, απαιτείται να έχει συσταθεί ο φορέας και να διαθέτει ΑΦΜ».

Επειδή, στο άρθρο 74 του ν. 5104/2024 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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία 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 το άρθρο 72.

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. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, **κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.»**

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο της υπηρεσίας μας ζητήθηκαν από τη ΔΟΥ Πατρών πρόσθετα στοιχεία σχετικά με τον χαρακτηρισμό του επίμαχου ακινήτου ως αγροτεμαχίου ή οικοπέδου.

Επειδή, η ΔΟΥ Πατρών προς απάντηση απέστειλε στην υπηρεσία μας τη με αριθμό πρωτοκόλλουσυμπληρωματική έκθεση απόψεων το περιεχόμενο της οποίας παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω:

«Αρχικώς επισημαίνουμε ότι με την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης Ε9, η εκκαθάριση γίνεται ηλεκτρονικά από το σύστημα χωρίς απολύτως καμία ανάμιξη της Δ.Ο.Υ με εξαίρεση την περίπτωση που υποβληθεί αίτημα από τον ίδιο τον φορολογούμενο για έλεγχο της υπόθεσης και εκκαθάριση της δήλωσής του.

Τούτου δοθέντος στην συγκεκριμένη υπόθεση από μέρους της προσφεύγουσας έγιναν τα εξής:

Για το έτος 2014: Δεν έγινε καμία ενέργεια με πρωτοβουλία της προσφεύγουσας για υποβολή δήλωσης κατά το έτος αυτό. Το έτος 2019, και ενόψει παραγραφής της χρήσης τοι) 2014, εκδόθηκε αυτόματα (ήτοι συστημικά και όχι από τη Δ.Ο.Υ) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ με ΑΤΒ/16.12.2009 και αριθμό χρηματικού καταλόγου/16.12.2019 και

βεβαιώθηκε ποσό 5.424,20€. Αυτή η δήλωση και ο προσδιορισμός του φόρου δεν φαίνεται μέσα στην εφαρμογή του Περιουσιολογίου αλλά προκύπτει από τα στοιχεία των εσόδων στο σύστημα Taxis. Επισυνάπτεται σχετικό στιγμιότυπο οθόνης με την εν λόγω βεβαίωση και χαρακτηρισμό αυτής ήτοι στοιχεία νόμιμου τίτλου.

Στις 11.06.2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν από το σύστημα taxis — υποσύστημα εσόδων (ΑΡ.ΔΗΛ.: ΑΠΟΣΤΟΛΗ:..... ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ: ΔΗΛ.ΤΡΟΠ/ΚΗ _INTERNET ΥΠΟ1). Επισυνάπτεται σχετικό στιγμιότυπο οθόνης. Στη δήλωση αυτή, η οποία έλαβε αριθμό 482268, έγιναν διάφορες μεταβολές επί περισσότερων ακινήτων, μεταξύ των οποίων και του επίμαχου με ΑΤΑΚ, εμβαδού 3.216,53 τ.μ, κείμενο στη θέση του νομού, το οποίο στη δήλωση αυτή απεικονιζόταν στον ΠΙΝΑΚΑ 1 ήτοι ως οικόπεδο. Βάσει της δήλωσης αυτής εκδόθηκε ηλεκτρονικά (χωρίς παρέμβαση της Δ.Ο.Υ.) η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ για το έτος 2014 με ποσό φόρου 4.534,06€ το οποίο βεβαιώθηκε. Την πράξη αυτή, ήτοι το εκκαθαριστικό της εν λόγω δήλωσης δεν είναι εφικτό να ανακτήσουμε από το σύστημα καθώς δεν μας το επιτρέπει.

Στις 14.06.2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε και άλλη τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) στην οποία μετέφερε το ως άνω αναφερόμενο ακίνητο από τον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων στον ΠΙΝΑΚΑ 2 των γηπέδων με την αιτιολογία ότι πρόκειται για αγροτεμάχιο και όχι για οικόπεδο και συνεπώς θα έπρεπε να προκύψει χαμηλότερος φόρος. Σημειωτέον ότι κατά τη μεταφορά αυτή το ακίνητο έλαβε διαφορετικό ΑΤΑΚ καθώς έτσι γίνεται συστημικά. Αυτό δεν σημαίνει ότι πρόκειται για διαφορετικό ακίνητο. Ωστόσο, η δήλωση αυτή εκκρεμεί και δεν έχει εκκαθαριστεί αυτόματα διότι σε αυτήν την περίπτωση θα πρέπει να βγει σε έλεγχο (λόγω του χαμηλότερου φόρου) και να εκκαθαριστεί από τη Δ.Ο.Υ. Σχετικό μήνυμα δε, ενημερώνει και τον ίδιο τον φορολογούμενο καθώς στην οθόνη της δήλωσης αυτής εμφανίζεται το μήνυμα «υπάρχει προσωρινά αποθηκευμένη ηλεκτρονική εκπρόθεσμη δήλωση Ε9 για την οποία εκκρεμεί έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.». Η προσφεύγουσα, ωστόσο, δια του νομίμου εκπροσώπου της, ουδέποτε υπέβαλε ηλεκτρονικώς αίτημα μέσα από την πλατφόρμα «τα αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ ούτε και με φυσική παρουσία στη Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της υπόθεσης και για την εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσής της. Το αρμόδιο τμήμα του ΕΝΦΙΑ δεν έχει υποδεχτεί μέχρι σήμερα τέτοιο αίτημα. Ως εκ τούτου, η δήλωση παραμένει εκκρεμής και είναι απαιτητός ο προηγούμενος φόρος που προέκυψε από την προηγούμενη τροποποιητική δήλωση της 11^{ης}.06.2024 στην οποία το επίμαχο ακίνητο εμφανιζόταν ακόμα ως οικόπεδο, το αποτέλεσμα βεβαίωσης της οποίας φέρεται ενώπιόν σας προς αμφισβήτηση.

Παρά ταύτα, ακόμα και να είχε υποβληθεί τέτοιο αίτημα στη Δ.Ο.Υ, θα εκδιδόταν αρνητική απάντηση δεδομένου του γεγονότος ότι πρόκειται για παραγεγραμμένη χρήση (2014) για την οποία δεν γίνονται αποδεκτές τυχόν μεταβολές όταν με αυτές προκύπτει χαμηλότερος φόρος. Αυτή η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ θα ήταν (αν υπήρχε) κατά την άποψή μας η μόνη εκτελεστή και παραδεκτως προσβαλλόμενη πράξη.

Για το έτος 2015: Δεν έγινε καμία ενέργεια με πρωτοβουλία της προσφεύγουσας για υποβολή δήλωσης κατά το έτος αυτό.

Στις 18.07.2016 υποβλήθηκε αρχική δήλωση Ε9 εκ μέρους της προσφεύγουσας για το έτος 2015 στην οποία έγιναν διάφορες μεταβολές και διαγραφές επί πλειόνων ακινήτων. Το επίμαχο ακίνητο με ΑΤΑΚ διαγράφηκε από τον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων και δεν μεταφέρθηκε πουθενά. Το εκκαθαριστικό επί αυτής εκδόθηκε ηλεκτρονικά και δεν είναι εφικτό να ανακτηθεί. Ο φόρος που προέκυψε ήταν 2.202,27€.

Στις 11.06.2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με αριθμό στην οποία μεταβλήθηκαν τα στοιχεία για άλλο ακίνητο και όχι το επίμαχο από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Στις 13.06.2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με αριθμό και στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν από το σύστημα taxis - υποσύστημα εσόδων, (ΑΡ.ΔΗΛ.: ΑΠΟΣΤΟΛΗ:..... ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ: ΔΗΛ.ΤΡΟΠ/ΚΗ _INTERNET ΥΠ01).

Επισυνάπτεται σχετικό στιγμιότυπο οθόνης. Στη δήλωση αυτή το ανωτέρω επίμαχο ακίνητο Αχαΐαςμε τ.μ. 3.216,53 απεικονίζεται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων ενώ στον ΠΙΝΑΚΑ 2 των γηπέδων έγινε εισαγωγή δύο (2) άλλων ακινήτων στην ίδια θέση και περιοχή. Βάσει της δήλωσης αυτής εκδόθηκε ηλεκτρονικά (χωρίς παρέμβαση της Δ.Ο.Υ.) η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ για το έτος 2015 με ποσό φόρου 5.461,82€ το οποίο βεβαιώθηκε. Την πράξη αυτή, ήτοι το εκκαθαριστικό της εν λόγω δήλωσης δεν είναι εφικτό να ανακτήσουμε.

Στις 20.06.2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με αριθμό στην οποία μετέβαλε τα στοιχεία του επίμαχου ακινήτου (πλέον με ΑΤΑΚ) μεταφέροντάς το από τον ΠΙΝΑΚΑ 1 στον ΠΙΝΑΚΑ 2 καθώς πρόκειται για αγροτεμάχιο με τις επακόλουθες συνέπειες ως αναγράφονται ανωτέρω. Ωστόσο, η δήλωση αυτή εκκρεμεί και δεν έχει εκκαθαριστεί αυτόματα διότι σε αυτήν την περίπτωση θα πρέπει να βγει σε έλεγχο (λόγω του χαμηλότερου φόρου) και να εκκαθαριστεί από τη Δ.Ο.Υ. Σχετικό μήνυμα δε, ενημερώνει και τον ίδιο τον φορολογούμενο καθώς στην οθόνη της δήλωσης αυτής εμφανίζεται το μήνυμα «**υπάρχει προσωρινά αποθηκευμένη ηλεκτρονική εκπρόθεσμη δήλωση Ε9 για την οποία εκκρεμεί έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.**». Η προσφεύγουσα, ωστόσο, δια του νόμιμου εκπροσώπου της, ουδέποτε υπέβαλε ηλεκτρονικώς αίτημα μέσα από την πλατφόρμα «τα αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ ούτε και με φυσική παρουσία στη Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της υπόθεσης και για την εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσής της. Το αρμόδιο τμήμα του ΕΝΦΙΑ δεν έχει υποδεχτεί μέχρι σήμερα τέτοιο αίτημα. Ως εκ τούτου, η δήλωση παραμένει εκκρεμής και είναι απαιτητός ο προηγούμενος φόρος που προέκυψε από την προηγούμενη τροποποιητική δήλωση της 13=6-2024 στην οποία το επίμαχο ακίνητο εμφανιζόταν ακόμα ως οικόπεδο, το αποτέλεσμα βεβαίωσης της οποίας φέρεται ενώπιόν σας προς αμφισβήτηση.

Παρά ταύτα, ακόμα και να είχε υποβληθεί τέτοιο αίτημα στη Δ.Ο.Υ, θα εκδιδόταν αρνητική απάντηση δεδομένου του γεγονότος ότι πρόκειται για παραγεγραμμένη χρήση (2014) για την οποία δεν γίνονται αποδεκτές τυχόν μεταβολές όταν με αυτές προκύπτει χαμηλότερος φόρος. Αυτή η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ θα ήταν (αν υπήρχε) κατά την άποψή μας η μόνη εκτελεστή και παραδεκτως προσβαλλόμενη πράξη.

Για το έτος 2016: Τα ίδια ακριβώς με ανωτέρω για το έτος 2015 έχουν διαμειφθεί και για το έτος 2016 και κατά τις ίδιες ημερομηνίες. Εξυπακούεται ότι οι δηλώσεις έχουν λάβει διαφορετικό αριθμό από το σύστημα αλλά η ουσία των μεταβολών/διαγραφών/εισαγωγών παραμένει ίδια. Ο φόρος που βεβαιώθηκε βάσει της τροποποιητικής δήλωσης της 13ης.06.2024 είναι 5.835,37€ και αυτός φέρεται ενώπιόν σας προς αμφισβήτηση καθώς για την επόμενη υποβληθείσα στις 20.06.2024 τροποποιητική δήλωση ισχύουν τα ίδια με τα ανωτέρω αναφερόμενα.

Για το έτος 2017: Δεν έγινε καμία ενέργεια με πρωτοβουλία της προσφεύγουσας για υποβολή δήλωσης κατά το έτος αυτό.

Στις 13.06.2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με αριθμό και στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν από το σύστημα taxis — υποσύστημα εσόδων, (ΑΡ.ΔΗΛ. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΔΗΛ.ΤΡΟΠ/ΚΗ _INTERNET ΥΠ01).

Επισυνάπτεται σχετικό στιγμιότυπο οθόνης. Στη δήλωση αυτή το ανωτέρω επίμαχο ακίνητο με τ.μ. 3.216,53 τ.μ. που τα προηγούμενα έτη φαινόταν κείμενο στη θέσηαπεικονίζεται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων, αλλά με μεταβολή ως προς τη θέση, η οποία πλέον καταγράφεται στα..... Δεν έγινε μεταφορά στον ΠΙΝΑΚΑ 2 των γηπέδων κατά τη δήλωση αυτή. Ο φόρος που προέκυψε είναι 7.127,14€. Το εκκαθαριστικό της δήλωσης αυτής δεν είναι δυνατόν να ανακτηθεί.

Στις 20.06.2024 με τροποποιητική δήλωση (εκπρόθεσμη), η προσφεύγουσα δήλωσε στον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων το επίμαχο ακίνητο ως ακίνητο ΒΙΠΕ και επίσης προέβη και σε μεταφορά αυτού στον ΠΙΝΑΚΑ 2 δηλώνοντάς το ως αγροτεμάχιο. Η δήλωση αυτή εκκρεμεί και δεν έχει εκκαθαριστεί για τους ίδιους ως άνω αναφερόμενους λόγους.

Για το έτος 2018: Δεν έγινε καμία ενέργεια με πρωτοβουλία της προσφεύγουσας για υποβολή δήλωσης κατά το έτος αυτό.

Στις 13.06.2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση Ε9 (εκπρόθεσμη) με αριθμό και στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν από το σύστημα taxis — υποσύστημα εσόδων, (ΑΡ.ΔΗΛ.: ΑΠΟΣΤΟΛΗ: ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ:ΔΗΛ.ΤΡΟΠ/ΚΗ _INTERNET ΥΠ01). Επισυνάπτεται σχετικό στιγμιότυπο οθόνης. Στη δήλωση αυτή το ανωτέρω επίμαχο ακίνητο με τ.μ. 3.216,53 τ.μ. που τα προηγούμενα έτη φαινόταν κείμενο στη θέσηαπεικονίζεται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων, αλλά με μεταβολή ως προς τη θέση, η οποία πλέον καταγράφεται..... Δεν έγινε μεταφορά στον ΠΙΝΑΚΑ 2 των γηπέδων κατά τη δήλωση αυτή. Ο φόρος που προέκυψε είναι 7.037,03€. Το εκκαθαριστικό της δήλωσης αυτής δεν είναι δυνατόν να ανακτηθεί.

Στις 20.06.2024 με τροποποιητική δήλωση (εκπρόθεσμη), η προσφεύγουσα δήλωσε στον ΠΙΝΑΚΑ 1 των οικοπέδων το επίμαχο ακίνητο ως ακίνητο εντός ΒΙΠΕ και επίσης προέβη και σε μεταφορά αυτού στον ΠΙΝΑΚΑ 2 δηλώνοντάς το ως αγροτεμάχιο. Η δήλωση αυτή εκκρεμεί και δεν έχει εκκαθαριστεί για τους ίδιους ως άνω αναφερόμενους λόγους.

Συνοψίζοντας: Η προσφεύγουσα προέβη εντός του έτους 2024 σε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 αναγόμενες στα φορολογικά έτη 2014-2018, σχετικά με το ακίνητό της (τα στοιχεία ΑΤΑΚ αλλάζουν), το οποίο θεωρεί ότι εσφαλμένως δήλωσε ως οικόπεδο (ΠΙΝΑΚΑΣ 1) αντί του ορθού, ήτοι ως αγροτεμάχιο (ΠΙΝΑΚΑΣ 2) καθώς με τον τρόπο αυτόν υπόκειται σε αυξημένο φόρο χωρίς να υπάρχει η νομιμοποιητική προς τούτο βάση. Για την απόδειξη του ισχυρισμού της επικαλείται και σχετικά συμβολαιογραφικά έγγραφα.

Ανεξαρτήτως της ορθότητας του ισχυρισμού της, της πραγματικής φύσης του οικοπέδου και του δέοντος να επιβληθεί φόρου, η υπηρεσία μας ουδέποτε εξέτασε το ζήτημα επί της ουσίας ούτε προέβη σε εκκαθάριση φόρου επειδή ουδέποτε της ζητήθηκε με αίτηση του φορολογούμενου να ελεγχθεί η υπόθεση και να εκκαθαριστεί. Εξάλλου, πρόκειται για παραγεγραμμένες χρήσεις και ακόμα και αν υποθεθεί ότι είχε υποβληθεί σχετικό αίτημα στη Δ.Ο.Υ, αυτό θα τύγχανε ρητής απόρριψης καθώς δήλωση που ανάγεται σε παραγεγραμμένη χρήση δεν εκκαθαρίζεται όταν από αυτήν προκύπτει μειωμένος φόρος. Τέλος, για τα επόμενα έτη, ήτοι τα έτη 2019-2023, υποβλήθηκαν εξίσου εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, με το ίδιο διακύβευμα, πλην όμως τα έτη αυτά δεν έχουν ακόμη παραγραφεί.

Επομένως, ορθώς και νομίμως μειώθηκε ο φόρος για τα έτη αυτά, οι δε εκκαθαρίσεις των συγκεκριμένων ετών έγιναν συστημικά και ουδεμία ανάμιξη είχε η Δ.Ο.Υ σε αυτές.

Συμπέρασμα: Μετά ταύτα, άποψή μας είναι ότι η φερόμενη ενώπιόν σας ενδικοφανής προσφυγή είναι προεχόντως απαράδεκτη καθώς βάλλει κατά ενός συγκεκριμένου δυσμενούς για αυτήν αποτελέσματος βεβαίωσης χωρίς να στρέφεται κατά ρητής απορριπτικής πράξης της Δ.Ο.Υ, την έκδοση της οποίας θα έπρεπε να είχε προκαλέσει η φορολογούμενη με δικές της ενέργειες. Επομένως, δεν υφίσταται εκτελεστή πράξη η οποία θα μπορούσε να προσβληθεί παραδεκτώς.

Πέραν αυτού, ακόμα και αν ήθελε υποτεθεί ότι πλέον έχει ισχύ η διάταξη του άρθ. 74 παρ. 6 ν. 5104/2024 η οποία εισήχθη με την παρ.2 του άρθ. 53 ν. 5135/2024, (ΦΕΚ Α' 147/16.09.2024) και η οποία βάσει της μεταβατικής διάταξης του άρθ. 84 ν. 5104/2024, καταλαμβάνει και τη συγκεκριμένη υπόθεση, φρονούμε ότι:

Δεν είναι δυνατή η απευθείας εφαρμογή αυτής από την υπηρεσία σας καθώς η διάταξη της παρ. 6 εντάσσεται στο εννοιολογικό πεδίο του άρθ. 74 ν. 5104/2024 και στην δυνατότητα που χορηγείται με αυτό για κατ' αίτησην ή οίκοθεν (στη δεύτερη περίπτωση άπτεται της διακριτικής ευχέρειας της Δ.Ο.Υ — η διατύπωση του άρθ. 74 παρ.3 είναι «δύνатаι») ακύρωση ή τροποποίηση πράξης στις περιπτώσεις πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικού λάθους.

Επομένως, θα πρέπει να υποβληθεί ξεχωριστή τέτοια αίτηση εκ μέρους του φορολογούμενου στην υπηρεσία μας επί της οποίας θα ελεγχθεί το πρώτον η συνδρομή της έννοιας της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης στην κρινόμενη υπόθεση ώστε ακολούθως, και αναλόγως του αποτελέσματος, είτε να γίνει δεκτή και άρα να διαγραφούν οι αντίστοιχοι φόροι είτε να απορριφθεί και επί της απορριπτικής απάντησης να ασκηθεί νέα ενδικοφανής προσφυγή.

ΠΡΟΤΑΣΗ-ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η **απόρριψη** της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, η προσφεύγουσα ζητά να χαρακτηριστεί το επίμαχο ακίνητο ως αγροτεμάχιο αντί για οικόπεδο ως είχε δηλωθεί από την ίδια.

Επειδή, το κρινόμενο ακίνητο είχε δηλωθεί από την προσφεύγουσα με **διαφορετικούς χαρακτηρισμούς (οικόπεδο ή γήπεδο)** και σε διαφορετικές θέσεις.

Επειδή, ως αναφέρει η ΔΟΥ Πατρών υφίσταται θέμα παραγραφής των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 των ετών 2014 έως 2018 με τις οποίες μειώνεται η φορολογητέα ύλη.

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε σε καμία κλήση της φορολογικής αρχής για έλεγχο** ώστε να διαπιστωθεί η ορθότητα των ισχυρισμών της.

Επειδή, βάσει των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, η συνολική φορολογική υποχρέωση των ετών 2014 έως 2018 μπορεί να κριθεί **μόνο μετά από έλεγχο του συνόλου της ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας για τα αντίστοιχα έτη.**

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε, ως όφειλε, τα αποδεικτικά εκείνα στοιχεία στη ΔΟΥ Πατρών ώστε να ακολουθήσει η εκκαθάριση των τελευταίων υποβληθείσων τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες το επίμαχο ακίνητο δηλώθηκε ως γήπεδο και αναγράφηκε στον πίνακα 2 του εντύπου Ε9.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **17.06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013:

- α) Η υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013.
- β) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013.
- γ) Η υπ' αριθ./13.06.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013.
- δ) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013. .
- ε) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- α) Η υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2014 με ποσό καταλογισμού 4.534,06 ευρώ.
- β) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2015 με ποσό καταλογισμού 5.461,82 ευρώ.
- γ) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2016 με ποσό καταλογισμού 5.838,37 ευρώ.
- δ) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2017 με ποσό καταλογισμού 7.127,14 ευρώ.
- ε) Η υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2018 με ποσό καταλογισμού 7.037,03 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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.