



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3499

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 349  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 30.8.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της πτωχεύσασας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στην Πάτρα, οδός ....., που ασκείται από τη ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός ....., με την ιδιότητά της ως συνδίκου πτώχευσης της εν λόγω εταιρείας, κατά της υπ' αριθμ. ....../7.8.2024 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησής της (της εταιρείας) για περιορισμό της φορολογικής της υποχρέωσης για ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και

2018 κατόπιν εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων της στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη αυτά, που συνυπέβαλε με την εν λόγω αίτηση, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του σχετικού διατυπωθέντος με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 30.8.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχεύσασας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., που ασκείται από τη ....., ΑΦΜ ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../7.8.2024 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας για περιορισμό της φορολογικής της υποχρέωσης για ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 κατόπιν εκκαθάρισης σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων της στοιχείων ακινήτων (Ε9) που φέρεται να υπέβαλε για τα έτη αυτά, με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 1 ν. 5104/2024 η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της οικείας φορολογικής δήλωσης.

Οι εν λόγω δηλώσεις φέρονται να υποβλήθηκαν για μεν τα έτη 2014-2017 στις 24.5.2024, για δε το έτος 2018 στις 21.5.2024, και να αφορούσαν στη διαγραφή τριών (3) ακινήτων της προσφεύγουσας με Αριθμούς Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., ..... και ..... αντίστοιχα, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα αποδεικτικώς αντίγραφα των εν λόγω δηλώσεων, στα σώματα αυτών και συγκεκριμένα στη στήλη 24 αυτών («ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ») έχει αναγραφεί ο κωδικός «3», που, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν παρασχεθεί από το Υπουργείο Οικονομικών με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1237/2014 για τη συμπλήρωση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), αντιστοιχεί σε διαγραφή ακινήτου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του σχετικού διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την ακύρωση της ως άνω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τη διαγραφή των οφειλών της από ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 για τα αναφερόμενα στην ως άνω αίτησή της ακίνητα, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα ακίνητα αυτά έχουν μεταβιβασθεί ήδη από το 2009 στην εταιρεία με την επωνυμία «....., ΑΦΜ .....

**Επειδή**, ως κρίσιμες στην υπό κρίση περίπτωση, για την εφαρμογή των διαδικαστικών διατάξεων, ημερομηνίες θεωρούνται η ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησής της (24.5.2024) και των προαναφερθεισών σχετικών φερόμενων ως τροποποιητικών δηλώσεων της περί διαγραφής των ως άνω υπό κρίση τριών (3) ακινήτων από τις αντίστοιχες δηλώσεις της στοιχείων ακινήτων (Ε9) (24.5.2024 και 21.5.2024

αντίστοιχα) και η ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.8.2024).

**Επειδή**, καταρχήν, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις ως άνω κρίσιμες ημερομηνίες διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1-3 ν. 5104/2024: «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. [...]. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή **μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.** β) [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ισχύουσα κατά τις ως άνω κρίσιμες ημερομηνίες διάταξη του άρθρου 86 ν. 5104/2024: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 [...], περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.**»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις ως άνω κρίσιμες ημερομηνίες διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 10 εδ. α' και β' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022): «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, **εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις, τις οποίες αφορούν.** Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή **διακόπτεται με την έκδοσή τους.**»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018: «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 [...] πρόσωπα [...] **την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.** 2. [...]. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι **αυτά που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους φορολογίας,** ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013 (όπως ίσχυαν για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι η **1<sup>η</sup> Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογικού). Επομένως, στην υπό κρίση περίπτωση ως κρίσιμες ημερομηνίες για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 θεωρούνται αντίστοιχα η 01.01.2014, η 01.01.2015, η 01.01.2016, η 01.01.2017 και η 01.01.2018.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ισχύουσα κατά τις αμέσως παραπάνω κρίσιμες ημερομηνίες (01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 και 01.01.2018) διάταξη του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013: «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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις αμέσως παραπάνω κρίσιμες ημερομηνίες (01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 και 01.01.2018) διατάξεις του άρθρου 6

παρ. 1-3 ν. 4223/2013: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση [...]. 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 [...]: αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) [...]. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία [...] 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 τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 και 3 ν. 3427/2005, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ. 97.154/31.7.2009 συμβολαίου αγοραπωλησίας και χρηματοδοτικής μίσθωσης ν. 1665/1986 του Συμβολαιογράφου Αθηνών ..... (31.7.2009): «1. Κάθε φυσικό [...] πρόσωπο [...], το οποίο έχει την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας [...] σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. [...]. Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται τις ίδιες ημερομηνίες με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. [...]. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις αμέσως παραπάνω κρίσιμες ημερομηνίες (01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 και 01.01.2018) διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 ν. 3427/2005: «α. Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 και εφεξής, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα. [...]. β. Ειδικότερα οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων έτους 2014, που υποβάλλονται προκειμένου να απεικονισθεί η περιουσιακή κατάσταση της 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2014, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι και τη 14<sup>η</sup> Ιουλίου 2014.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ισχύουσα κατά τις αμέσως παραπάνω κρίσιμες ημερομηνίες (01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 και 01.01.2018) διάταξη του άρθρου 6 παρ. 3 στ. β' εδ. α' ν. 4223/2013: «Ειδικά για το 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30<sup>ή</sup> Δεκεμβρίου 2014.»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). [...]. 1. [...]. 2. Το Ν.Σ.Κ. [...], με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων [...], διευκρίνισε [...] τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.: α) [...]. β) ...υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η

υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώτη ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου. γ) [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 2 εδ. α' ν. 5104/2024, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία, την οποία ερμηνεύουν.»

**Επειδή**, όπως συνάγεται από όλες τις προπαρατεθείσες διατάξεις (όπως αυτές ίσχυαν κατά τις κρίσιμες για καθεμιά ως άνω ημερομηνίες) και όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, οι προαναφερθείσες φερόμενες ως τροποποιητικές δηλώσεις της προσφεύγουσας περί διαγραφής των ως άνω υπό κρίση τριών (3) ακινήτων από τις αντίστοιχες δηλώσεις της στοιχείων ακινήτων (Ε9), που φέρονται να συνυποβλήθηκαν με την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της, μπορούσαν παραδεκτώς να υποβληθούν εντός της 5ετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να της επιβάλει τον εκάστοτε οικείο ΕΝΦΙΑ, εκδίδοντας και κοινοποιώντας της σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου, ήτοι αντίστοιχα η μεν πρώτη μέχρι τις 31.12.2019, η δεύτερη μέχρι τις 31.12.2020, η τρίτη μέχρι τις 31.12.2021, η τέταρτη μέχρι τις 31.12.2022 και η πέμπτη μέχρι τις 31.12.2023. Επομένως, από τη στιγμή που οι δηλώσεις αυτές υποβλήθηκαν οι μεν τέσσερις πρώτες στις 24.5.2024, η δε πέμπτη στις 21.5.2024, υποβλήθηκαν μετά τις προθεσμίες αυτές, συνεπώς εκπρόθεσμα, και ως εκ τούτου ορθά (ήτοι σύμφωνα με το νόμο) απορρίφθηκαν (ως απαράδεκτες) από τη Φορολογική Διοίκηση.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις ως άνω κρίσιμες, για την εφαρμογή των διαδικαστικών διατάξεων, ημερομηνίες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 5104/2024: «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 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.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα:

α) ειδοποιήθηκε για την έκδοση της πράξης (εκτιμώμενου) προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από την οποία απορρέει η υπό κρίση οφειλή της από ΕΝΦΙΑ έτους 2014 για τα αναφερόμενα στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή της οποίας (οφειλής) ζητά με την αίτηση αυτή, και για τη δυνατότητά της να την εκτυπώσει από συγκεκριμένη ηλεκτρονική διεύθυνση της ΑΑΔΕ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) που της εστάλη στις 20.12.2019 στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνσή της ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....)

β) ειδοποιήθηκε για την έκδοση της πράξης (εκτιμώμενου) προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από την οποία απορρέει η υπό κρίση οφειλή της από ΕΝΦΙΑ έτους **2015** για τα αναφερόμενα στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή της οποίας (οφειλής) ζητά με την αίτηση αυτή, και για τη δυνατότητά της να την εκτυπώσει από συγκεκριμένη ηλεκτρονική διεύθυνση της ΑΑΔΕ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) που της εστάλη στις **17.12.2020** στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνσή της ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).

γ) ειδοποιήθηκε για την έκδοση της πράξης (εκτιμώμενου) προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από την οποία απορρέει η υπό κρίση οφειλή της από ΕΝΦΙΑ έτους **2016** για τα αναφερόμενα στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή της οποίας (οφειλής) ζητά με την αίτηση αυτή, και για τη δυνατότητά της να την εκτυπώσει από συγκεκριμένη ηλεκτρονική διεύθυνση της ΑΑΔΕ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) που της εστάλη στις **29.11.2021** στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνσή της ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).

δ) ειδοποιήθηκε για την έκδοση της πράξης (εκτιμώμενου) προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από την οποία απορρέει η υπό κρίση οφειλή της από ΕΝΦΙΑ έτους **2017** για τα αναφερόμενα στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή της οποίας (οφειλής) ζητά με την αίτηση αυτή, και για τη δυνατότητά της να την εκτυπώσει από συγκεκριμένη ηλεκτρονική διεύθυνση της ΑΑΔΕ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) που της εστάλη στις **29.11.2021** στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνσή της ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).

**Επειδή**, περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, η προσφεύγουσα προέβη σε μερική εξόφληση της υπό κρίση οφειλής της από ΕΝΦΙΑ έτους **2018** για τα αναφερόμενα στην ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή της οποίας (οφειλής) ζητά με την αίτηση αυτή, στις **20.3.2023**. Από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία είχε λάβει γνώση της σχετικής πράξης (διοικητικού) προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ.

**Επειδή**, υπό αυτά τα δεδομένα, ακόμα κι αν η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας ήθελε θεωρηθεί ως ενδικοφανής προσφυγή της κατά των προαναφερθεισών πράξεων προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από τις οποίες απορρέουν οι υπό κρίση οφειλές της από ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 για τα αναφερόμενα στην εν λόγω αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή των οποίων (οφειλών) ζητά με την αίτηση αυτή, θα έπρεπε να απορριφθεί ως ασκηθείσα μετά την κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. γ' ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε τόσο κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησής της (24.5.2024) όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.8.2024)) 30ήμερη προθεσμία, ήτοι **εκπρόθεσμα**, και συνεπώς θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ. 1-4 και 6 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν τόσο κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησής της (24.5.2024) όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.8.2024): «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου [...] 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) [...]. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης [...]. 3. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου

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

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε τόσο κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτησής της (24.5.2024) όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.8.2024): «*Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης της παρ. 2 του άρθρου 74 υποβάλλεται και η ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση της παρ. 3 του άρθρου 74 εκδίδεται σε σχέση με [...] πράξεις διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου [...] που εκδίδονται από την 1<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014 και μετά.*»

**Επειδή**, στην ουσία της η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας αποτελεί αίτηση του άρθρου 74 ν. 5104/2024 για τροποποίηση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, από τις οποίες απορρέουν οι υπό κρίση οφειλές της από ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 για τα αναφερόμενα στην εν λόγω αίτησή της ακίνητα, τη διαγραφή των οποίων (οφειλών) ζητά με την αίτηση αυτή, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και συγκεκριμένα επειδή τα ακίνητα αυτά δεν της ανήκαν, κατά τους ισχυρισμούς της, κατά κυριότητα κατά την 01.01.2014, την 01.01.2015, την 01.01.2016, την 01.01.2017 και την 01.01.2018 αντίστοιχα, ήτοι κατά τις κρίσιμες, κατά τα προεκτεθέντα, ημερομηνίες για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα.

**Επειδή**, η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας υποβλήθηκε μετά την πάροδο της κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 74 παρ. 2 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες ημερομηνίες (24.5.2024 και 13.8.2024)) 3ετίας από την κοινοποίηση σ' αυτήν των ως άνω πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014 και 2015, ήτοι εκπρόθεσμα, και συνεπώς ως προς τις πράξεις αυτές είναι απαράδεκτη. Επομένως, κατά το μέρος αυτό η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, για τα έτη 2016, 2017 και 2018 η Δ.Ο.Υ. Πατρών δεν εξέτασε την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 74 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες ημερομηνίες (24.5.2024 και 13.8.2024)) και δεν περιέλαβε καμία αιτιολογία σχετικά με αυτές, αλλά απέρριψε την αίτηση μόνο στη βάση του ότι οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που φέρεται να υποβλήθηκαν για τα έτη αυτά υποβλήθηκαν μετά την πάροδο 5ετίας από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής της οικείας φορολογικής δήλωσης. Για το λόγο αυτό, κατά το μέρος αυτό η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω τυπικής πλημμέλειας και ειδικότερα λόγω έλλειψης αιτιολογίας αναφορικά με την εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 74 ν. 5104/2024, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να συμπληρώσει την αιτιολογία της κατά το μέρος της αυτό.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**τη μερική αποδοχή** της από 30.8.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχεύσασας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., που ασκείται από τη ....., ΑΦΜ ....., με την ιδιότητά της ως συνδίκου πτώχευσης της εν λόγω εταιρείας, και συγκεκριμένα:

**α) την απόρριψή της** ως απαράδεκτης σ' ό,τι αφορά στον ΕΝΦΙΑ ετών 2014 και 2015 και

**β) την αποδοχή της** σ' ό,τι αφορά στον ΕΝΦΙΑ ετών 2016, 2017 και 2018 λόγω τυπικής πλημμέλειας, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.