



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 21-02-2025

Αριθμός Απόφασης: 274



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.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' 58/19-04-2024), 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, κατά της υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/01-08-2024 απορριπτικής απόφασης της Προϊσταμένης του
5. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης του
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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 με αρ. πρωτ./01-08-2024 πράξη (απόφαση) απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντα περί διαγραφής των οφειλών ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2018 που βεβαιώθηκαν για το μεταβιβασθέν ακίνητο. λόγω παραγραφής της δυνατότητάς του να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες μειώνεται η φορολογική υποχρέωση στα αντίστοιχα έτη.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 για τα έτη 2014-2018 αντίστοιχα, προκειμένου να διαγραφεί το ακίνητο με αριθμό ΑΤΑΚ, ευρισκόμενο επί της διασταύρωσης των οδών αρ. και στη, λόγω μεταβίβασης αυτού. Ειδικότερα, το εν λόγω ακίνητο ο προσφεύγων το είχε ήδη μεταβιβάσει με τον με αριθμό/21.5.2008 συμβόλαιο πώλησης ακινήτου της Συμβολαιογράφου προς τον με ΑΦΜ κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή, πλην όμως συνέχιζε να το δηλώνει στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλε μετά τη μεταβίβαση αυτού, με αποτέλεσμα να βεβαιώνεται ο αντίστοιχος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) για το συγκεκριμένο ακίνητο, τόσο στον προσφεύγοντα όσο και στον νέο κύριο αυτού.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλε ο προσφεύγων για τα επίδικα έτη δεν έγιναν αποδεκτές κεντρικά από τη φορολογική διοίκηση και εμφανίζονται στο

ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα περιουσιολογίου του taxis ως προσωρινά αποθηκευμένες για τις οποίες εκκρεμεί έλεγχος δικαιολογητικών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Κατόπιν ο προσφεύγων με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό/3.7.2024 αίτημα που υπέβαλε μέσω του πληροφοριακού συστήματος «My AADE» Τα αιτήματά μου», προς το άλλοτε Τμήμα Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., πλέον αρμοδιότητας, ζήτησε τη διαγραφή των οφειλών ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2018, που βεβαιώθηκαν σε βάρος του για το εν λόγω ακίνητο, επικαλούμενος το γεγονός της προγενέστερης μεταβίβασής του, επισυνάπτοντας σχετικώς και το προαναφερθέν με αριθμό/21-05-2008 συμβόλαιο πώλησης ακινήτου της Συμβολαιογράφου – μεταβίβασης αυτού- ήτοι ζητούσε την ακύρωση : α) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2014, με αριθμό δήλωσης, ποσού αρχικής βεβαίωσης 370,87€ και ημερομηνία έκδοσης 31.07.2014, β) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 με αριθμό δήλωσης, ποσού αρχικής βεβαίωσης 304,94€ και ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016, γ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2016 με αριθμό δήλωσης, ποσού αρχικής βεβαίωσης 304,94€ και ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016, δ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2017 με αριθμό δήλωσης, ποσού αρχικής βεβαίωσης 304,94€ και ημερομηνία έκδοσης 27-08-2017 και ε) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2018 με αριθμό δήλωσης, ποσού αρχικής βεβαίωσης 304,94€ και ημερομηνία έκδοσης 28-08-2019. Το αίτημά του απορρίφθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνουν δεκτές οι κατατιθέμενες τροποποιητικές δηλώσεις για το ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2017 και να διαγραφεί το ποσό του φόρου που έχει βεβαιωθεί στο όνομά του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το επίμαχο ακίνητο έχει πωληθεί ήδη από το έτος 2008 και άρα δεν οφείλει φόρο ΕΝΦΙΑ
2. Παραβίαση της αρχής απαγόρευσης διπλής φορολογίας. Ο φόρος έχει ήδη πληρωθεί από τον νέο ιδιοκτήτη.
3. Πρέπει να γίνει εφαρμογή των ευμενέστερων διατάξεων του αρ 74 του ΚΦΔ όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν. 5135/2024, σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του αρ. 84 του ΚΦΔ, σύμφωνα με τις οποίες προβλέφθηκε ότι τα ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 23§1,3α του 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.

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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 23§1, του ν. 3427/2005, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 3634/2008: 1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης 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. 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2β και 2γ της ΠΟΛ 1114/2016: «β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, [ΣτΕ 1626/2001](#) κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του ν.4987/2022, 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 πρώτη 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 πρώην 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 36§1 του Ν. 4174/2013, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν. 4701/2020, με τις οποίες 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) [...] 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 σύμφωνα με το αρ. 70§31 του ν. 4987/2022: 31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 5 του Ν.4223/2013, όπως ίσχυε κατά την επίμαχη χρονική περίοδο: «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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο....

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6 του ν. 4223/2013, όπως ίσχυε: 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

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. 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 30ή Δεκεμβρίου 2014. **Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης.** Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 74§1,2,3.6 του ν. 5104/2024: 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.

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

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 84§5 του ν. 5104/2024: 5. 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 άμεσου προσδιορισμού ή πράξεις διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεις επιβολής προστίμου που εκδίδονται **από την 1η Δεκεμβρίου 2014 και μετά.**

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&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, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 19-02-2024 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014-2018 αντίστοιχα, με τις οποίες μειώνονταν η φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις των στοιχείων ακινήτων (Ε9) δεν έγιναν αποδεκτές κεντρικά από τη Φορολογική Αρχή, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/03-07-2024 αίτημά του, με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή των οφειλών ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2018 που βεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ του για το εν λόγω ακίνητο, επικαλούμενος ότι αυτό έχει μεταβιβασθεί από το έτος 2008 επισυνάπτοντας και το σχετικό πωλητήριο συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με την επικοινωνία της υπηρεσίας μας με τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το χρόνο έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ δεν έλαβε ηλεκτρονική κοινοποίηση διότι δεν είχε δηλωθεί διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ούτε ήταν πιστοποιημένος χρήστης του taxisnet, ενώ από τα στοιχεία της καταγραφής της εφαρμογής δήλωσης Ε9/ΕΝΦΙΑ προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισήλθε για πρώτη φορά στην εφαρμογή του Ε9 στις 16-02-2024.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση όλες οι τροποποιητικές (εν είδει ανακλητικών) δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά το χρόνο παραγραφής (31-12-2019 για το έτος 2014, 31-12-2020 για το έτος 2015, 31-12-2021 για το έτος 2016, 31-12-2022 για το έτος 2017 και 31-12-2023 για το έτος 2018), ως εκ τούτου, τελούν υπό το χρονικό περιορισμό της υποβολής αυτών μέχρι το χρόνο παραγραφής, δε δεσμεύουν τη φορολογική αρχή στη διεκπεραίωσή τους και για το λόγο τούτο ορθώς απάντησε η φορολογική αρχή (.....) με την υπ' αριθμ. πρωτ./01-08-2024 **απόφαση-απάντηση**, αρνούμενη την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων. Ωστόσο, βάσει του αρ. 84§5 του ν. 5104/2024, της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντα και δεδομένου ότι ο προσφεύγων ενημερώθηκε για πρώτη φορά για τα χρέη του από τον ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2018 με την από 12-08-2021 υπ αριθμ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών της Δ.Ο.Υ., συνεπάγεται ότι η αίτηση του στις 03/07/2024 ήταν εντός του διαστήματος της τριετίας που προβλέπει το αρ. 74 του ν. 5104/2024 και συνεπώς η αίτησή του πρέπει να γίνει δεκτή για τις πράξεις που εκδόθηκαν μετά την 01/12/2014, ήτοι για τα ΕΝΦΙΑ ετών 2015-2018. Αναφορικά με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014

αυτή εκδόθηκε στις 31/07/2014 και συνεπώς δε δύναται να εφαρμοστεί η διάταξη του αρ. 74 ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με το αρ. 84§5 του ίδιου νόμου, καθώς σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις μόνο οι πράξεις που έχουν εκδοθεί από 01-12-2014 και μετά δύνανται να ακυρωθούν με τη συγκεκριμένη διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-10-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, την ακύρωση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2015-2018 και τη διαγραφή των οφειλών που προκύπτουν από τις πράξεις αυτές.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.