



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 723

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του ήδη καταργηθέντος ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον, ΑΦΜ, με έδρα στον, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /29-10-2024 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /29-10-2024 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/11/2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του ήδη καταργηθέντος ΝΠΔΔ με την επωνυμία «..... (.....)», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. πρωτ. /23-10-2024 αίτημά του, ο προσφεύγων ζήτησε την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014 και 2015 που είχε βεβαιωθεί στο ΝΠΔΔ με την επωνυμία «..... (.....)», ΑΦΜ, ήδη καταργηθέντος με την υπ' αριθ. Διαπιστωτική πράξη περί κατάργησης του Ν.Π.Δ.Δ., σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 5056/2023 (ΦΕΚ Β' 86/09-01-2024), κατόπιν του δεδικασμένου, με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Α' Τριμελές), όπως αυτή διορθώθηκε με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του ίδιου ως άνω Δικαστηρίου.

Ειδικότερα:

Στις 20/10/2021, το ήδη καταργηθέν ΝΠΔΔ με την επωνυμία «..... ΑΦΜ, υπέβαλε αρχικές δηλώσεις Ε9, φορολογικών ετών 2014 έως 2021, επί των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. /20-10-2021 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 ΕΝΦΙΑ, για τα έτη 2014 έως 2021 αντίστοιχα.

Κατόπιν υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων και έκδοσης των σχετικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ την υπ' αριθ. πρωτ. /03-11-2021 αίτηση, με την οποία ζητούσε την εκ νέου εκκαθάριση των δηλώσεων ετών 2016 έως 2021, επειδή εκ παραδρομής δεν είχε συμπεριληφθεί σε αυτές ο κωδικός 1 της στήλης 33 του Πίνακα 1 «Ιδιοχρησιμοποίηση». Η Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ απέρριψε την εν λόγω αίτηση εκδίδοντας και γνωστοποιώντας στο προσφεύγον νομικό πρόσωπο τις υπ' αριθ. /21 έως και /21 προσβαλλόμενες πράξεις απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Κατά των ανωτέρω πράξεων απόρριψης, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο άσκησε την υπ' αριθ. πρωτ. /12-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας και, κατόπιν της απόρριψής της με την υπ' αριθ. /12-05-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, άσκησε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα Α' Τριμελές). Με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπως αυτή διορθώθηκε με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του ίδιου Δικαστηρίου, έγινε δεκτή η προσφυγή, όσον αφορά τις ανωτέρω πράξεις, και διατάχθηκε η διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α που αφορά τα ακίνητα με ΑΤΑΚ (..... και (.....), ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, για τα έτη 2016-2021 με συμπλήρωση του κωδικού «ιδιοχρησιμοποίηση» και απαλλαγή αυτού (προσφεύγοντος) από τον ως άνω φόρο.

Σε συνέχεια της έκδοσης της ως άνω υπ' αριθ. /2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ο προσφεύγων, ως καθολικός διάδοχος του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. /23-10-2024 αίτημα, με το οποίο ζήτησε την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 που είχε βεβαιωθεί σε βάρος του ήδη καταργηθέντος ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, επικαλούμενο το δεδικασμένο βάσει της ως άνω απόφασης.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, με την υπ' αριθ. πρωτ. /29-10-2024 απάντησή της, απέρριψε το ως άνω αίτημα με το αιτιολογικό ότι η Φορολογική Αρχή έχει ήδη προβεί στην εκτέλεση της υπ' αριθ. /2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου και στην νέα εκκαθάριση της δήλωσης ΕΝΦΙΑ του ΝΠΔΔ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο διατακτικό της εν λόγω απόφασης, η οποία αφορά αποκλειστικά τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2016-2021. Περαιτέρω με την ως άνω απάντηση σημειώνεται ότι οιαδήποτε αξίωση του Δήμου, ως διαδόχου του καταργηθέντος νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....», για επανεκκαθάριση των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ των ετών 2014 και 2015 και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το προσφεύγον νομικό πρόσωπο ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. /29-10-2024 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ είναι μη νόμιμη αφού τα ακίνητα για τα οποία επιβλήθηκε ο ΕΝΦΙΑ ήταν κοινωφελούς χαρακτήρα, ήτοι πράγματα εκτός συναλλαγής και απαλλασσόταν από την επιβολή ΕΝΦΙΑ, σύμφωνα με το άρθρο 3 που ορίζει ότι ανήκουν σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο ή χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τις ανάγκες της δημόσιας υγείας.
- Το δικαίωμα της ΑΑΔΕ για επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α., φορολογικού έτους 2014 είχε παραγραφεί την 31^η/12/2019 και για την επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2015 είχε παραγραφεί την 31^η/12/2020.
- Σύμφωνα με το νομικό σκεπτικό της υπ' αριθ. /2024 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπως διορθώθηκε με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, δεν υπήρχε καν δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω κοινωφελή ακίνητα, επομένως εσφαλμένα και μη νόμιμα έγινε επίκληση από την Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ των διατάξεων περί παραγραφής αξίωσης επιστροφής φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Δήλωση στοιχείων ακινήτων» 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. [...] 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 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, [...] 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.

[...]

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 18 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 19 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Παραγραφή» του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 36 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

1. 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 δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 42 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«5. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 74, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37.».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ.1114/22-07-2016 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)», αναφέρεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1).

Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα (παρ. 2).

Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3).

2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

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 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 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.

γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 9 του ν. 4987/2022), ορίζεται ότι: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, το με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, υπέβαλε τις από 20/10/2021 αρχικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9), για τα έτη 2014 και 2015 από τις οποίες προέκυψε ποσό φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για καταλογισμό ύψους 84.446,94€ για κάθε έτος.

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. /23-10-2024 αίτημα, ζήτησε την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, επικαλούμενο την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, για τα έτη 2016 έως 2021.

Επειδή, η υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπως διορθώθηκε με την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του ιδίου ως άνω Δικαστηρίου αφορά, στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2016 έως 2021, όσον αφορά στα ακίνητα (Α.Τ.ΑΚ.) και (Α.Τ.ΑΚ.), ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος ΔΗΜΟΥ, με τη συμπλήρωση του κωδικού «Ιδιοχρησιμοποίηση» και απαλλαγή του νομικού προσώπου από τον ως άνω φόρο, σύμφωνα με

τις οικείες διατάξεις και τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίσθηκαν με την με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2022 (...../2022) προσφυγή ενώπιον του Δικαστηρίου. Κατόπιν έκδοσης της ως άνω απόφασης, η οποία είναι δεσμευτική μόνο ως προς τα έτη αυτά (2016-2021), η Φορολογική Αρχή προέβη στην εκτέλεσή της με την έκδοση των υπ' αριθ.,/11-10-2024 ΑΦΕΚ, ετών 2016 έως 2021 αντίστοιχα. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ΔΗΜΟΥ ότι, λόγω δεδικασμένου, θα πρέπει να γίνει επανεκκαθάριση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και για τα έτη 2014 και 2015, προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή περαιτέρω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή ΕΝΦΙΑ 2014 και 2015.

Επειδή, οι υπ' αριθ./2021 και/2021 πράξεις προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014 και 2015 εκδόθηκαν κατόπιν της οικειοθελούς υποβολής των σχετικών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Ε9) από το ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ στις 20/10/2021, ήτοι μετά το χρόνο παραγραφής.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή ΕΝΦΙΑ ετών 2014 και 2015 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος αφενός διότι σύμφωνα με την ΠΟΛ.1114/2016 η θεσμοθετημένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή και εν προκειμένω το προσφεύγων νομικό πρόσωπο υπέβαλε από μόνο του τις υπό κρίση αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή δεν δεσμεύεται για τη διεκπεραίωση της υπ' αριθ./23-10-2024 αίτησης, καθώς οιαδήποτε αξίωση του προσφεύγοντος για επανεκκαθάριση/τροποποίηση των εν λόγω αρχικών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Ε9) των ετών 2014 και 2015 και επιστροφή του καταβληθέντος φόρου έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 28/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με την επωνυμία», ΑΦΜ, ως καθολικού διαδόχου του ήδη καταργηθέντος ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....»), ΑΦΜ και την **επικύρωση**/29-10-2024 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.