



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 10-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 385



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 με ημερομηνία **28-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ. 59396/29-12-2021 αιτήσεως του που υποβλήθηκε στη .. Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7 Την υπ' αριθ./05-09-2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.

8.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31-10-2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ./05-09-2022 Απόφασης της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθ./16-10-2024 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (ΙΔ' Τμήμα), με την οποία αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ασκήθηκε η αριθμ./28-04-2022 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απερρίφθη από την υπηρεσία μας με την έκδοση της αριθ./05-09-2022 απόφασης.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την από/31-10-2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στη συνέχεια, το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθ./16-10-2024 απόφαση του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής έκανε αυτή δεκτή:

- ακυρώνοντας την υπ' αριθ./05-09-2022 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το μέρος που είχε απορριφθεί η με αριθ. πρωτ./28-04-2022

ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος ως άνευ αντικειμένου, καθώς έχει εκλείψει το έννομο συμφέρον του εναγόμενου για την παροχή έννομης προστασίας, αναπέμποντας την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθ. πρωτ./2022 ενδικοφανής προσφυγή, του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Η ανωτέρω απόφαση βασίστηκε στο παρακάτω σκεπτικό:

(σκέψη 6) : «Επειδή, το Δικαστήριο λαμβάνει υπόψη ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της δικογραφίας, ο προσφεύγων υπέβαλε τις τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2016, 2017 και 2018 ηλεκτρονικά στις 23.12.2021. Οι δηλώσεις αυτές ήταν προσωρινές, καθώς εκκρεμούσε ο έλεγχος εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. των απαιτούμενων παραστατικών, όπως προκύπτει από τη σχετική επί του σώματος αυτών επισήμανση[...] Με τα δεδομένα αυτά, βασίμως ο προσφεύγων προβάλλει ότι μη νομίμως απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή του ως άνευ αντικειμένου με την αιτιολογία ότι δεν υφίστανται στο σύστημα taxis οι τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε. Εξάλλου, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη σε διαγραφή των τροποποιητικών δηλώσεων όπως αναποδείκτως ισχυρίζεται το καθ' ου. Ως εκ τούτου, μη νομίμως απορρίφθηκε σιωπηρώς η προαναφερόμενη με αρ. πρωτ./29.12.2021 αίτηση του προσφεύγοντος και, εν συνεχεία, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ε.Δ., η με αρ. πρωτ./29.12.2021 ενδικοφανής προσφυγή του κατά της ανωτέρω απόρριψης. Δεδομένου όμως, ότι δεν εξετάσθηκαν από το κρίνον την ενδικοφανή προσφυγή όργανο οι λόγοι που προβλήθηκαν με αυτή, η εξέταση των οποίων από το Δικαστήριο θα συνιστούσε υποκατάσταση του διοικητικού οργάνου σε μια μη ασκηθείσα εξουσία του, η υπόθεση πρέπει, κατ' αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής, να αναπεμφθεί στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου, το όργανο αυτό, ασκώντας την αρμοδιότητά του, να αποφανθεί επί των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 αίτησή του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2016, 2017, 2018, αναφορικά με το ζήτημα της υπαγωγής των ακινήτων που βρίσκονται στην, επί της οδού, τα οποία δηλώνονταν ως «επαγγελματική στέγη», ενώ στην πραγματικότητα πρόκειται για ειδικά κτίρια, ήτοι νοσηλευτικά ιδρύματα. Επισύναψε δε αντίγραφα των προσωρινών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων που υπέβαλε στις 23-12-2021, από το σώμα των οποίων προκύπτει ότι του ζητήθηκε από το σύστημα του taxis να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ.. Με την από 29-12-2021 αίτησή του προσκόμισε μόνο την

ανέκκλητη απόφαση/2021 του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία έχουν αναγνωρισθεί τα επίμαχα ακίνητα ως νοσηλευτικά ιδρύματα, αναφορικά με τον ΦΑΠ 2011-2013 και τον ΕΝΦΙΑ 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, διότι βάσει και της προσκομιζόμενης δικαστικής απόφασης τα επίμαχα ακίνητα έχουν αναγνωρισθεί ως ειδικά κτίρια (νοσηλευτικά ιδρύματα) και κατά συνέπεια πρέπει να γίνουν δεκτές οι τροποποιητικές του δηλώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1,3^α του ν. 4987/2022: 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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 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 πρώτην 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 πρώτην 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 το αρ. 36§1 του ν. 4987/2022: 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.

Επειδή ομοίως και με το αρ. 37§1 του ν. 5104/2024: 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 5 του Ν.4223/2013 «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: 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.

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 την ΠΟΛ 1237/2014, αναφέρεται ότι: (Κατηγορία κτιρίου 9) «Τουριστική εγκατάσταση, Νοσηλευτήριο και Ευαγές Ίδρυμα, είναι το κτίριο που διαθέτει αντίστοιχη οικοδομική άδεια και άδεια λειτουργίας, μετά των παραρτημάτων του. Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου, αποδεικτικό στοιχείο μπορεί να αποτελεί κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. **Αν έχει διακοπεί η λειτουργία λόγω παύσης εργασιών, αρκεί η άδεια λειτουργίας πριν τη διακοπή. Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις αυτές, το κτίριο θεωρείται επαγγελματική στέγη.**

Αν, μετά τη διακοπή της λειτουργίας του ειδικού κτιρίου, αυτό χρησιμοποιηθεί για άλλη δραστηριότητα, αναγράφεται ως επαγγελματική στέγη, ακόμη και αν τυχόν διακοπεί και αυτή η δραστηριότητα και το κτίριο παραμείνει κενό.[,,,] Τα ειδικά κτίρια των κατηγοριών 7 έως και 12, εφόσον δεν υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, αναγράφονται σε μία γραμμή με το σύνολο της επιφάνειας και τον κωδικό του υψηλότερου ορόφου, με συμπλήρωση και των στοιχείων του οικοπέδου και της στήλης 22. Εφόσον υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, κάθε οριζόντια ιδιοκτησία αναγράφεται σε μία γραμμή με το σύνολο της επιφάνειας και, εφόσον αυτή εκτείνεται σε περισσότερους του ενός ορόφους, με τον κωδικό του υψηλότερου ορόφου, με συμπλήρωση και των στοιχείων του οικοπέδου και της στήλης 22. Εφόσον δεν υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας και τα κτίσματα δεν είναι εφαιπόμενα, κάθε κτίσμα αναγράφεται σε ξεχωριστή γραμμή με το σύνολο της επιφάνειάς του και, εφόσον αυτή εκτείνεται σε περισσότερους του ενός ορόφους, με τον κωδικό του υψηλότερου ορόφου. Στην περίπτωση αυτή το οικόπεδο αναγράφεται σε μία μόνο γραμμή με συμπλήρωση και της στήλης 22.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων με τις τροποποιητικές του δηλώσεις προέβη στις ακόλουθες αλλαγές αναφορικά με τα επίμαχα ακίνητα για τα έτη 2016-2018:

- ΑΤΑΚ (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα εμβαδού 135,40 τ.μ. ποσοστό ιδιοκτησίας 50%): μεταβλήθηκε από κατοικία σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο)
- ΑΤΑΚ (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα, εμβαδού 122,10 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%) μεταβλήθηκε από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο).
- (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα, εμβαδού 115,90 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%) μεταβλήθηκε από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο).

- (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα, εμβαδού 115,90 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%) μεταβλήθηκε από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο).
- (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα, εμβαδού 121,84 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%) μεταβλήθηκε από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο).
- (ακίνητο επί της οδού Εγνατίας 33 στην Έδεσσα, εμβαδού 164,53 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 11%) μεταβλήθηκε από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο (νοσηλευτήριο).
- : (ακίνητο επί της οδού Δημοκρατίας 1 στην Έδεσσα, υπόγειο εμβαδού 164,53 με ποσοστό ιδιοκτησίας 11%) συμπληρώθηκε ο αριθμός παροχής ρεύματος.
-: (ακίνητο επί της οδού Δημοκρατίας 1 στην Έδεσσα, ισόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 125,27 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 11%) συμπληρώθηκε ο αριθμός παροχής ρεύματος.
-: (ακίνητο επί της οδού Δημοκρατίας 1 στην Έδεσσα, επαγγελματική στέγη 1^{ου} ορόφου εμβαδού 134,53 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 11%) συμπληρώθηκε ο αριθμός παροχής ρεύματος.
-: (ακίνητο επί της οδού Δημοκρατίας 1 στην Έδεσσα, επαγγελματική στέγη 2^{ου} ορόφου 29,15 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%) συμπληρώθηκε ο αριθμός παροχής ρεύματος.
-: (ακίνητο επί της οδού Δημοκρατίας 1 στην Έδεσσα, επαγγελματική στέγη 2^{ου} ορόφου εμβαδού 33,75 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%) συμπληρώθηκε ο αριθμός παροχής ρεύματος.

Επειδή, τα κτίρια επί της οδού Εγνατίας 45 (ήδη Εγνατίας 33) δε διαθέτουν σωρευτικά οικοδομική άδεια και άδεια λειτουργίας νοσηλευτηρίου, όπως απαιτείται βάσει της ΠΟΛ 1237/2014, καθώς η οικοδομική τους άδεια αφορούσε ανέγερση κατοικίας, οι μεταβολές που αφορούν τη μεταβολή των ακινήτων αυτών από επαγγελματική στέγη σε ειδικό κτίριο πρέπει να απορριφθούν. Αντιθέτως, οι μεταβολές που αφορούν τη συμπλήρωση του λογαριασμού της ΔΕΗ στα λοιπά ακίνητα είναι καθαρά πληροφοριακού χαρακτήρα, θεωρούνται ορθές άνευ ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. και δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της δήλωσης.

Επειδή ο προσφεύγων στις δηλώσεις που υπέβαλε δεν ανέγραψε στη δήλωσή του την επιφάνεια του οικοπέδου στην οδό Εγνατίας 45 (ήδη Εγνατίας 33), ως όφειλε βάσει της ΠΟΛ 1237/2014, ούτε προσκόμισε στοιχεία για τυχόν απαλλαγή του από την υποχρέωση αυτή.

Επειδή ο προσφεύγων προέβη σε πολλαπλές μεταβολές στις δηλώσεις των στοιχείων ακινήτων οι οποίες κατά κανόνα δεν είναι ολικά ορθές ή ολικά εσφαλμένες, χωρίς να υπάρχει η τεχνική δυνατότητα από τη φορολογική αρχή να απορρίπτει ή να εγκρίνει μερικώς τις μεταβολές ανά ακίνητο και ανά ΑΤΑΚ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η απόφαση/2021 του Διοικητικού Πρωτοδικείου αναφέρεται σε διαφορετικά φορολογικά έτη, από εκείνα της από 29-12-2021 αίτησης (2016-2018), το δεδikaσμένο της δεν μπορεί να επεκταθεί και στα έτη αυτά, διότι δεν αποδεικνύεται η μη διαφοροποίηση της πραγματικής κατάστασης των επίμαχων ακινήτων, την οποία οφείλει να αποδείξει ο προσφεύγων με τα δικαιολογητικά που ζητούνται από το σύστημα να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για έλεγχο των δηλώσεων για τα έτη 2016-2018 έχει παραγραφεί σύμφωνα με το αρ. 36 του ν. 4987/2022, οπότε σε περίπτωση που ο προσφεύγων υποβάλλει νέες τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις αυτές δεν θα μπορούν να εκκαθαριστούν από τη φορολογική αρχή λόγω παραγραφής.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28-04-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.