



Αθήνα, 29-4-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1242

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31-12-2024** και με αρ, πρωτ. (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ με έδρα στη Αττικής, οδός, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./2024 πράξης απόρριψης επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2017 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31-12-2024** και με αρ, πρωτ. (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./11-10-2024 πράξη απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ, απορρίφθηκε η από 19-9-2024 τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2017 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα για τη τροποποίηση των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας που είχε στην κατοχή τη κατά την 01/01/2017.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα με την από 19-9-2024 τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2017 προέβη σε τροποποίηση των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας που είχε στην κατοχή της κατά την 01/01/2017, με τροποποίηση (κωδ. μεταβολής 2) των στοιχείων ακινήτων με αρ. ΑΤΑΚ, τα οποία αφορούν ακίνητο υπογείου, ισογείου α' και β' ορόφου στην Αττικής επί της οδού ως προς την ιδιοχρησιμοποίηση των ακινήτων για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (ΚΩΔ.4).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

1. Η αρμόδια Υπηρεσία εσφαλμένα απέρριψε με την υπ' αριθμόν_11-10-2024 πράξη της την εκ νέου τροποποίηση της Δήλωσης Ε9 για το έτος 2017. Η Υπηρεσία δέχτηκε την αρχική τροποποίηση του έτους 2017 λόγω παραγραφής, με την οποία προέκυψε προσαύξηση του φόρου του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α). Ωστόσο, δεν δέχεται την εντός του ίδιου έτους εκ νέου τροποποίηση εξαιτίας προδήλου σφάλματος από την οποία προκύπτει εκκαθάριση αυτού. Η Διοίκηση δηλαδή καταλογίζει σε έτος παραγεγραμμένο φόρο που προέκυψε λόγω προδήλου λάθους, αλλά αρνείται να διορθώσει το λάθος αυτό λόγω παραγραφής. Η παραγραφή, ωστόσο, δεν μπορεί να λειτουργεί μονομερώς, δηλαδή μόνο σε βάρος του φορολογουμένου για τον καταλογισμό του φόρου και όχι για την διόρθωση αυτού όταν προκύπτουν νέα στοιχεία. Τούτο είναι αντίθετο στην αρχή της χρηστής διοίκησης, στην αρχή της αναλογικότητας καθώς και στην αρχή της αμεροληψίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4223/31-12-2013 (ΕΝΦΙΑ) ορίζεται ότι: «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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. 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. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης. 5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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....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....4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ) ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ και ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

τον πίνακα αυτόν αναγράφονται τα περιγραφικά στοιχεία των κτισμάτων, ανεξάρτητα αν αυτά βρίσκονται σε περιοχές εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, καθώς και των οικοπέδων με ή χωρίς κτίσματα.

Ο πίνακας χωρίζεται σε στήλες και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο ως ακολούθως:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΣΤΗΛΗ 9)	Αναγράφεται ο κωδικός κατηγορίας του ακινήτου σύμφωνα με τα εξής:	
	ΚΩΔ.3	Επαγγελματική στέγη.

ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (ΣΤΗΛΗ 33)

	Αναγράφεται αντίστοιχα:
--	-------------------------

	ΚΩΔ	
	4	Ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου για την παραγωγή ή την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ (ΣΤΗΛΗ 24)	Αναγράφεται αντίστοιχα:	
	ΚΩΔ	
	1	Για δήλωση νέου ακινήτου.
	2	Για τροποποίηση στοιχείων ακινήτων.
	3	Για διαγραφή ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1248/2014** μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «.....1στ. Για τη χορήγηση απαλλαγής από το συμπληρωματικό φόρο στα νομικά πρόσωπα για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση κάθε είδους επιχειρηματικής δραστηριότητας ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών ακίνητά τους (κτίσματα και οικοπέδα ή γήπεδα), απαιτείται η προσκόμιση της αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) ή της δήλωσης αυτών (των ακινήτων) στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ως έδρα ή υποκατάστημα.

2. Εφόσον προσκομίζονται τα ανωτέρω, παρακαλούμε η εκκαθάριση να πραγματοποιείται άμεσα, εφόσον αυτό είναι εφικτό.

3. Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής.»

Επειδή με τις διατάξεις του **αρθ. 74 του ΚΦΔ** 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.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.5 του **αρθ. 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ** ορίζεται: «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 στο άρθρο 77 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, με την από 4-3-2024 τροποποιητική δήλωση (συμπληρωματική) στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2017, η προσφεύγουσα προέβη σε τροποποίηση των στοιχείων ακινήτων με ΑΤΑΚ, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ. δηλ. /4-3-2024 πράξη εκκαθάρισης φόρου ΕΝΦΙΑ από την οποία προέκυψε ποσό διαφοράς φόρου ακινήτων ύψους 2.175,76€.

Επειδή η προσφεύγουσα με την από 19-9-2024 τροποποιητική δήλωση (ανακλητική), προέβη σε τροποποίηση των στοιχείων ακινήτων έτους 2017, με τροποποίηση (κωδ. μεταβολής 2) των στοιχείων ακινήτων με αρ. ΑΤΑΚ, κείμενα επί της οδού (Ο.Τ.) στην Αττικής, υπογείου, ισογείου α και β ορόφου, ως προς την ιδιοχρησιμοποίηση των ακινήτων αυτών για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (ΚΩΔ.4 στη στήλη 33 της δήλωσης) και την κατηγορία ακινήτου (κωδ. 3/επαγγελματική στέγη). Με το με αρ. /27-9-2024 ηλεκτρονικό αίτημά της η προσφεύγουσα, αιτήθηκε την αποδοχή της από 19-9-2024 τροποποιητικής δήλωσης επικαλούμενη ότι τα εν λόγω ακίνητα ιδιοχρησιμοποιεί ως έδρα της στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) στην οποία δηλώνονται οι αντίστοιχοι κωδικοί 32 & 33 της ιδιοχρησιμοποίησης ενώ η έδρα της επαληθεύεται από τα τηρούμενα στοιχεία της εταιρείας στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ομοίως για τους ίδιους αναφερόμενους λόγους, ήτοι ιδιοχρησιμοποίηση των ως αναφερόμενων ακινήτων, είχε υποβληθεί από την προσφεύγουσα σχετικό αίτημα τροποποίησης και για το έτος 2018. Το αρμόδιο ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ έκανε αποδεκτή την αίτηση τροποποίησης για το έτος 2018 και εκδόθηκε η με αρ. /9-10-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2018 ενώ απέρριψε το αίτημα τροποποίησης των στοιχείων ακινήτων έτους 2017 με την με αρ. /11-10-2024 πράξη απόρριψης, λόγω παραγραφής.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται πρόδηλο σφάλμα κατά την υποβολή της από 4-3-2024 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2017, ήτοι με εσφαλμένη δήλωση της κατηγορίας του ακινήτου σε οικιακή από επαγγελματική καθώς και μη συμπλήρωση του κωδικού της ιδιοχρησιμοποίησης για τα ακίνητα επί της οδού στη Προς τούτο υπέβαλλε την από 19-9-2024 τροποποιητική δήλωση για την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάσταση, με συμπλήρωση τους οικείους κωδ. 33 (ιδιοχρησιμοποίηση) & κωδ. 3 (επαγγελματική στέγη) της δήλωσης Ε9 για τα ακίνητα επί της οδού στη που χρησιμοποιεί ως επαγγελματική της έδρα. Περαιτέρω επικαλείται ότι το ακίνητο επί της οδού τελεί ως επαγγελματικός χώρος τα τελευταία 15 έτη, γεγονός που δεν έχει αμφισβητηθεί από τη Φορολογική διοίκηση, όπως βεβαιώνεται και στις δηλώσεις Ε2 και Ε9 ετών 2019-2024, ενώ για τα έτη 2017-2018, για την τροποποίηση των οποίων ζητήθηκε η προσκόμιση σχετικών δικαιολογητικών, εκκαθαρίστηκε μόνο η τροποποιητική δήλωση έτους 2018. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο των δηλώσεων των στοιχείων ακινήτων (Ε9) 2011 - 2024 και αντίγραφο των δηλώσεων της αναλυτικής κατάστασης των μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας (Ε2) 2014 - 2024.

Επειδή από τα τηρούμενα στοιχεία μητρώου της προσφεύγουσας εταιρείας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δηλώνει από ενάρξεως επαγγελματική έδρα επί της οδού στη ενώ από τις προσκομισθείσες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας (Ε2) 2014-2022 προκύπτει η δήλωση των ακινήτων επί της ως άνω διεύθυνσης ως ιδιοχρησιμοποιούμενα (στήλη 17/κωδ. 32) ακίνητα τα οποία αφορούν σε επαγγελματική στέγη (στήλη 4). Περαιτέρω όπως προκύπτει από τα υφιστάμενα στοιχεία στο αρχείο της Υπηρεσίας μας, στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (...../4-10-2024 εντολή ελέγχου) επί ειδικού φόρου ακινήτων Αρθ. 15 Ν. 3091/2002 (ΕΦΑ) για την προσφεύγουσα εταιρεία, κρίθηκε ότι απαλλάσσεται του φόρου για το ακίνητο επί της οδού για τα έτη 2011- 2020 λόγω ιδιοχρησιμοποίησης αυτού.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα της προσφεύγουσας περί αποδοχής της από 19-9-2024 τροποποίησης των στοιχείων ακινήτων έτους 2017 λόγω πρόδηλου σφάλματος αναφορικά με την ορθή αποτύπωση της περιουσιακής της κατάστασης και συγκεκριμένα της ιδιοχρησιμοποίησης των με στοιχεία ΑΤΑΚ ακινήτων υπογείου, ισογείου α και β' ορόφου στην Αττικής επί της οδού (Ο.Τ. 401) ως επαγγελματική στέγη λόγω εσφαλμένης αναγραφής των στοιχείων των ακινήτων στην από 4-3-2024 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2017, κρίνεται βάσιμο και αποδεκτό. Συνεπώς η με αρ. δηλ./4-3-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2017 δύναται να τροποποιηθεί για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 74του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31-12-2024** και με αρ, πρωτ. (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜτην ακύρωση της με αρ./2024 απόρριψης επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2017 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ και την τροποποίηση της με αρ./4-3-2024 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ (Ν.4223/2013) φορολογικού έτους 2017 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.