



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24 /04/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1150

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, εδρεύοντος στην και νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά:

α) της με αριθμ.Πράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά **ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014**, επί του απόκαι με αριθμ. (σε συνέχεια του) ηλεκτρονικού αιτήματος του προσφεύγοντος για έλεγχο και αποδοχή τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2017.

β) της με αριθμ.Πράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά **ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015**, επί του ως άνω αιτήματος της προσφεύγουσας,

γ) της με αριθμ.Πράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά **ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016**, επί του ως άνω αιτήματος της προσφεύγουσας,

δ) της με αριθμ.Πράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά **ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017**, επί του ως άνω αιτήματος της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τις υπ' αριθ.καιΠράξης Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε το με κωδικόηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του καταλογισθέντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, λόγω παραγραφής καθώς σύμφωνα με το άρθ. 37 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), 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.

Στην κρίνόμενη περίπτωση οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα την 13/02/2024, ήτοι μετά την λήξη του έτους 2019, 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή του ως άνω αιτήματός της και την ακύρωση των παραπάνω πράξεων απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ διότι, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, λόγω νομικής

πλάνης δεν είχε συμπληρωθεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) των ετών 2014 - 2017 ο κωδικός της ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων του, από τα οποία δεν απέρρεε κανένα απολύτως εισόδημα και δεδομένου ότι αυτά (τα ακίνητα) δεν είχαν συμπεριληφθεί στη δήλωση του εντύπου Ε2 του οικείου οικονομικού έτους, με αποτέλεσμα να μην τύχει της προβλεπόμενης στο άρθρο 3 παρ. 1 περ. β' του ν. 4223/2013 απαλλαγής. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων προβάλλει ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει αιτιολογίας αναφορικά με την απόρριψη της τροποποιητικής του δήλωσης λόγω παραγραφής. Επικαλείται, τέλος, την υπ' αρ. Α1182/13.12.2024 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 74 του ν. 5104/2024, αιτούμενος την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. λόγω πρόδηλου σφάλματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. 4223/2013 (Α' 287) ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Αντικείμενο του φόρου

«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: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

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. [...].

«Άρθρο 2

Υποκείμενο του φόρου

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.....»

«Άρθρο 3

Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ. Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν • α)β) 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. Οι ανώνυμες εταιρείες της Γενικής Κυβέρνησης, με την επιφύλαξη της προηγούμενης περίπτωσης, δεν απαλλάσσονται από τον ΕΝ. Φ.Ι.Α. ».

«Άρθρο 5

Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 1 επί ακινήτων που έχουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α, ο οποίος

υπολογίζεται, σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 2.

2. Ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. υπολογίζεται στην αξία των δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 1 με συντελεστή πέντε και μισό τοις χιλίοις (5,5‰). Ειδικά, για τα ακίνητα τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση κάθε είδους επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών, υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰). Για τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, όπως ορίζονται στις περ. β), δ), ε), στ) και ζ) του άρθρου 3, ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με τρία και μισό τοις χιλίοις (3,5‰) επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 1 για τα ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούν. Για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν συμπεριλαμβάνονται:

α) η αξία των δικαιωμάτων σε ακίνητα που απαλλάσσονται και κατά το μέρος της οριζόμενης απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 3 και

β) η αξία των δικαιωμάτων σε ακίνητα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περ. δ) της παρ. Β.1 και της περ. η) της παρ. Β.2 του άρθρου 4.»

«Άρθρο 6

Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης

«1) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 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) 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, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ορίζονται τα εξής:

«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.

.....

Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 του ως άνω Κώδικα:

«Παραγραφή

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 της παρ. 4 του άρθρου 42 του ίδιου Κώδικα περί επιστροφής φόρου 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. Ειδικά στις φορολογίες δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα λόγω μη σύνταξης συμβολαίου ή μεταγραφής δικαστικής απόφασης, παραγράφεται εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.....»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1011/14.01.2015 (ΦΕΚ Β' 56/15.01.2015) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» ορίζεται ότι:

«... Άρθρο 2 Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ως άνω Κώδικα:

«Άρθρο 74

Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

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.

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. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.»

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 άρθρο 2 της Α1182/2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με Θέμα: Καθορισμός της διαδικασίας ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, του τρόπου υποβολής της αίτησης, του τύπου και περιεχομένου της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (Α'58).:

.....

«Άρθρο 2

Προθεσμία, τρόπος υποβολής και περιεχόμενο της αίτησης

1. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης υπηρεσία εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Εάν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, ο οποίος γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου

της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η ως άνω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στις υπέβαλε στο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ψηφιακό αίτημα με κωδικό μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της ΑΑΔΕ με το οποίο ζητούσε την εκκαθάριση των από 13.02.2024 τροποποιητικών του δηλώσεων ακινήτων (Ε9) διότι λόγω νομικής πλάνης, δεν είχε συμπληρωθεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) των ετών 2014 - 2017 ο κωδικός της ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων του, υποβάλλοντας την ίδια ημερομηνία τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.

Επειδή με τις υπ' αριθ. και Πράξεις Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του καταλογισθέντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, και 2017 αντίστοιχα, διότι το δικαίωμά του για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα ως άνω έτη έχει υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 συμπληρώθηκε την 31-12-2019, 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022, αντίστοιχα.

Συγκεκριμένα, η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ έκρινε ότι στην υπό εξέταση περίπτωση, το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος για εκπρόθεσμη τροποποίηση δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 - 201 και οι αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβλήθηκαν στις 13.02.2024, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την 31-12-2019, 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022 που είχε συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αντίστοιχα.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ για τροποποίηση των πράξεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 επικαλούμενος πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η νέα διοικητική αρχή του κατά τον διενεργηθέντα οικονομικό έλεγχο διαπίστωσε ότι οι προηγούμενες δημοτικές αρχές εξ αιτίας συγγνωστής/ νομικής πλάνης δεν συμπλήρωσαν στο έντυπο Ε9 των εν λόγω ετών τον κωδικό της ιδιοχρησιμοποίησης για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται, (ήτοι όλα τα ακίνητα που ανήκουν στο δήμο πλην των όσων συμπεριλαμβάνονται στο έντυπο Ε2), καθώς είναι συνδεδεμένα με το λειτουργικό σκοπό και την άσκηση των ανατεθειμένων

από το Σύνταγμα δημοσίων αυτοδιοικητικών εξουσιών του Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε2 των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, καθώς και την με αριθ. πρωτ.....βεβαίωση του που βεβαιώνει ότι «τα ακίνητα που δεν περιλαμβάνονται στο Ε2 του εκάστου έτους ιδιοχρησιμοποιούνται και εξυπηρετούν το λειτουργικό σκοπό της άσκησης της ανατιθεμένης στο δημόσιας εξουσίας του κατά το άρθρο 102 του Συντάγματος». Επιπλέον επικαλείται τις διατάξεις της Α.1183/20-12-2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει **αφενός** ότι έχει παρέλθει η προθεσμία των τριών ετών για υποβολή αίτηση τροποποίησης των πράξεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 74 του ΚΦΔ καθώς και στο άρθρο 2 της Α.1183/2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς ο προσφεύγων έχει λάβει γνώση των εν λόγω αρχικών πράξεων ΕΝΦΙΑ, έχει υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (για τα έτη 2014 και 2017) και έχει εξοφλήσει το σύνολο των οφειλών ήδη από το έτος 2018. **Αφετέρου** προκύπτει ότι η υπό κρίση περίπτωση δεν αφορά σε αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος ή σε πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπως προβλέπεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ και του άρθρου 1 της Α. 1183/2024, καθόσον από τα προσκομισθέντα έγγραφα δεν συνάγεται η άνευ ετέρου ιδιοχρησιμοποίηση τους και τούτο διότι: α) ο κατέχει πλήθος ακινήτων τα υπό κρίση έτη (περισσότερα από 160 συνολικά οικοπέδα, κτίσματα και γήπεδα) όπως προκύπτει από τις πράξεις ΕΝΦΙΑ των ετών αυτών, β) στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 σε πλήθος ακίνητα έχει συμπληρωθεί ο κωδικός της ιδιοχρησιμοποίησης (κωδ.1 στη στήλη χρήση οικοπέδου/ κτίσματος) και δεν έχει υπολογιστεί για αυτά ΕΝΦΙΑ τα κρινόμενα έτη, ενώ για κάποια άλλα ακίνητα δεν έχει συμπληρωθεί ο αντίστοιχος κωδικός και επόμενος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εξ αιτίας συγγνωστής/ νομικής πλάνης, οι προηγούμενες δημοτικές αρχές δεν συμπλήρωσαν τον κωδικό της ιδιοχρησιμοποίησης για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται δεν αποδεικνύεται, γ) στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε2 των υπό κρίση ετών, ο προσφεύγων έχει συμπεριλάβει στη στήλη 17 (είδος μίσθωσης/χρήσης ακινήτου) μόνο τα ακίνητα που εκμισθώνει (κωδ.5: εκμίσθωση καταστημάτων, κωδ.8: εκμίσθωση γαιών, κωδ.25: εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων) και δεν έχει συμπεριλάβει, όπως όφειλε, τα ακίνητα που όπως επικαλείται ιδιοχρησιμοποιεί (κωδ. 27 έως 36 ιδιοχρησιμοποίηση κλινικών, σχολείων, αιθουσών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, γαιών κα) και δ) σε κάθε περίπτωση τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε2 των υπό κρίση ετών δεν ταυτίζονται/ συσχετίζονται με τα

περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που έχουν δηλωθεί στο Ε9 (πλην ενός ακινήτου) συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων του δεν αποδεικνύεται αμέσως από τα προσκομιζόμενα έγγραφα χωρίς να απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ως εκ τούτου βάσει των ως άνω, το αίτημα του προσφεύγοντος για τροποποίηση των πράξεων ΕΝΦΙΑ, στα πλαίσια του άρθρου 74 του ΚΦΔ, απορρίπτεται.

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 παρ.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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση των υπ' αριθ.καιΠράξεων Απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί του υπ' αριθ.ηλεκτρονικού αιτήματός του για τροποποίηση ΕΝΦΙΑ 2014, ΕΝΦΙΑ 2015, ΕΝΦΙΑ 2016 και ΕΝΦΙΑ 2017 αντίστοιχα, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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.