ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1969

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., Α.Φ.Μ. ....., κάτοικος ....., οδός ....., Τ.Κ. ..... κατά της υπ' αριθ. ...../28.01.2025 Πράξης Απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής

δήλωσης Φ.Α.Π., έτους 2012, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.02.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής της ....., Α.Φ.Μ. ..... η οποία υποβλήθηκε **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 τη με αριθμό ...../28.01.2025 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2012, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, απορρίφθηκε η από 01.08.2024 προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Ε9 της προσφεύγουσας για το έτος 2012, με την οποία η προσφεύγουσα τροποποίησε στοιχεία του ακινήτου (οικόπεδο) με ΑΤΑΚ ....., λόγω παραγραφής.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτή η από 01.08.2024 προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Ε9 και να εκδοθεί νέο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος 2012 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δυνάμει του υπ' αρ. ...../2006 Συμβολαίου Διανομής Ακινήτων, που έχει νόμιμα μεταγραφεί στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο, περιήλθε στην αποκλειστική κυριότητα,νομή και κατοχή της ένα οικόπεδο εκτάσεως 1.260,21 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....», στο Δημοτικό Διαμέρισμα .....) του Δήμου ..... του Νομού ..... εντός οικισμού. Εκ παραδρομής όμως το ως άνω οικόπεδο και τα δικαιώματα επ' αυτού δηλώθηκαν εσφαλμένα. Εν συνεχεία στις 17.07.2024 υποβλήθηκε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Ε9 του έτους 2011, προβαίνοντας σε ορθή διόρθωση του ποσοστού της κυριότητας της σε 100% αλλά σε εσφαλμένη διόρθωση του οικοπέδου από 1.240τ.μ. σε 1.864,20 τ.μ εκ παραδρομής. Μόλις αντιλήφθηκε την εκ νέου εσφαλμένη καταχώριση των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας του ως άνω οικοπέδου υπέβαλε το με αρ. ...../04.12.2024 ηλεκτρονικό αίτημα διόρθωσης της υποβληθείσας την 01.08.2024 αίτησης τροποποιητικής δήλωσης ώστε να εκδοθεί νέο εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ έτους 2012, ώστε να αναγραφούν τα ορθά τ.μ. της επιφάνειας του ως άνω οικοπέδου, ήτοι 1.260,21τ.μ.. Αν και υποβλήθηκε ηλεκτρονικά ο τίτλος που αποδείκνυε την πραγματική επιφάνεια του οικοπέδου το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής απέρριψε με την προσβαλλόμενη την από 01.08.2024 προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Ε9 για το έτος 2012, λόγω παραγραφής.

2) Στο πλαίσιο της θεμελιώδους αρχής του δικαίου περί χρηστής διοίκησης, δεν δικαιολογείται η παραγραφή του δικαιώματος του διοικούμενου για επαναπροσδιορισμό του φόρου κατόπιν πρόδηλου λάθους που διαπιστώθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σε

τόσο σύντομο χρονικό διάστημα και εντός του έτους κατά του οποίου υποβλήθηκε η πρώτη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Αμφότερες οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εντός του 2ου εξαμήνου του έτους 2024 και αφορούν το έτος 2012.

3) Σύμφωνα με τις αρχές της ασφάλειας δικαίου, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση, απαιτείται η αντιμετώπιση από τη φορολογική διοίκηση των ειδικών θεμάτων που ανακύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν στην φορολογία της ακίνητης περιουσίας των διοικούμενων με σκοπό να διευκολύνεται η άσκηση των δικαιωμάτων των φορολογούμενων.

4) Όταν αντιλήφθηκε από το περιουσιολόγιό της ότι το εμπράγματο δικαίωμα της επί του ως άνω οικοπέδου είχε δηλωθεί προδήλως εσφαλμένα και παρά τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης της όπως και της πραγματικής επιφάνειας αυτού, αμέσως ζήτησε από το λογιστή της να προβεί στις σχετικές διορθώσεις έστω και εκπρόθεσμα. Αν και ο λογιστής προέβη στην ορθή διόρθωση του εμπράγματου δικαιώματος της, εντούτοις, εκ παραδρομής δήλωσε 603,99 τ.μ. παραπάνω από τα πραγματικά τ.μ. του οικοπέδου της. Για το λόγο αυτό, αμέσως μόλις διαπιστώθηκε το εκ παραδρομής πρόδηλο τούτο σφάλμα στην τροποποιητική δήλωση των τ.μ. του οικοπέδου της, προέβην εκ νέου σε διόρθωση της τροποποιητικής αυτής δήλωσης της, δηλαδή υπέβαλε δεύτερη σε σειρά τροποποιητική δήλωση ώστε να καταχωρηθούν τα ορθά τ.μ. της επιφάνειας του οικοπέδου της. Η Διοίκηση απέρριψε το αίτημά της με την προσβαλλόμενη πράξη τάχα λόγω παραγραφής ενώ η 2η σε σειρά τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε εντός του ίδιου 6μήνου με την 1η.

5) Η φορολόγηση επιβάλλεται επί συγκεκριμένης ύλης, όπως τα ακίνητα, με βάση γενικά και αντικειμενική κριτήρια. Επομένως ο νομοθέτης δεν έχει προβλέψει την φορολόγηση ανύπαρκτης φορολογικής ύλης, όπως ανύπαρκτης επιφάνειας οικοπέδου, διότι στην αντίθετη περίπτωση θίγονται οι αρχές της ισονομίας και της επιβολής φόρου υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

6) Το σφάλμα στην αναγραφή των τ.μ. επί του οικοπέδου είναι πρόδηλο με το αληθές της επιφάνειας να αποδεικνύεται από τον τίτλο κτήσης που υποβάλλεται.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010), ορίζουν, ότι:

«*Άρθρο 27. Αντικείμενο του φόρου*

1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

Άρθρο 28. Υποκείμενο του φόρου

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:.....

Άρθρο 32 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων

...

3.3 Η φορολογητέα αξία οικόπεδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματου δικαιώματος.

....

Άρθρο 45. Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου – Παραγραφή

1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

3. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για όσες υποθέσεις αφορούν επίδικα ακίνητα μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών, παρατείνονται μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

....

Άρθρο 51. Δήλωση στοιχείων ακινήτων

... 6. Η υποχρέωση του φορολογουμένου για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων δεν παραγράφεται. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης» του ν.5104/2024 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)»
«*....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 υποχρεώσεών 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 το άρθρο 37 «Παραγραφή» του ν.5104/2024 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 σύμφωνα με το άρθρο 74 «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ν.5104/2024 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. 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.
...
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 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:
«... 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 σύμφωνα με την Α. 1182/2024 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 1*

Πεδίο εφαρμογής

*1. **Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου που εκδίδεται από την 01.12.2014 και μετά, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί με πράξη της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης** σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20.07.2022 (Β'3886) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., **κατόπιν αίτησης του φορολογουμένου ή και χωρίς αίτηση, αποκλειστικά εφόσον διαπιστώνεται** πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή **αριθμητικό** ή υπολογιστικό **λάθος**.*

2. α. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης απαιτείται να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση επιγενόμενου (οψιγενούς) λόγου ακύρωσης ή τροποποίησης, ήτοι λόγου που προέκυψε σε μεταγενέστερο του προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου χρόνο. Η παραγραφή, ως ουσιαστικό στοιχείο της φορολογικής ενοχής, δεν συνιστά λόγο πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά την έννοια του άρθρου 74 ΚΦΔ. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να προκύπτει από τη μεταγενέστερη μεταβολή του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, γεγονός το οποίο ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου.

*β. **Αριθμητικό λάθος θεωρείται η εσφαλμένη αναγραφή αριθμού** ή ποσού και υπολογιστικό λάθος θεωρείται το σφάλμα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης. Δεν εμπίπτει στην έννοια του αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από τον φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου.*

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.*

2. Η αίτηση και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα υποβάλλονται με ψηφιακή απεικόνιση (σάρωση), μέσω της εφαρμογής ψηφιακής υποδοχής και διαχείρισης αιτημάτων της Α.Α.Δ.Ε. «Τα Αιτήματά μου» στην αρμόδια υπηρεσία. Στις περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι δυνατή η υποβολή του αιτήματος μέσω της Εφαρμογής, τα αιτήματα αποστέλλονται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή

ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή υποβάλλονται αυτοπροσώπως στην αρμόδια υπηρεσία. Σε περίπτωση υποβολής της αίτησης με τους λοιπούς αναφερόμενους τρόπους πλην της εφαρμογής ψηφιακής υποδοχής και διαχείρισης αιτημάτων, ως ημερομηνία υποβολής της αίτησης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία του αποδεικτικού κατάθεσης στην αρμόδια Υπηρεσία, κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή του γραφείου πρωτοκόλλου της αρμόδιας Υπηρεσίας αποτελεί για τον φορολογούμενο αποδεικτικό υποβολής της αίτησης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

*3. **Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να αναφέρει τους λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης και να συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει** είτε η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης είτε **το αριθμητικό** ή υπολογιστικό **λάθος**.*

4. Η διαδικασία της παρούσας 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 της παρούσας. Στην περίπτωση άσκησης δικαστικής προσφυγής, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να παραταθεί περαιτέρω, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1.

5. Σε περίπτωση που η αίτηση της παρ. 1 υποβληθεί μετά την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 72 ΚΦΔ για την έκδοση απόφασης επ' αυτής, η αρμόδια υπηρεσία της παρ. 1 του άρθρου 1 ενημερώνει τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την υποβολή της αίτησης, καθώς και για την αποδοχή ή απόρριψη αυτής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της παρούσας.

6. Σε περίπτωση που κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή του άμεσου προσδιορισμού φόρου της παρ. 1 έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή δικαστική προσφυγή, επί της οποίας έχει εκδοθεί απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστική απόφαση, ο φορολογούμενος δεν μπορεί με αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης κατά της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου να προβάλλει λόγους που προβλήθηκαν και αποτέλεσαν αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης. Είναι δυνατόν, όμως, να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

Άρθρο 3

Αποδοχή/απόρριψη της αίτησης

1. Σε περίπτωση κατά την οποία, από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται η μερική ή ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, ο προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας, κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση και εκδίδει πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης του άμεσου προσδιορισμού φόρου ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού ή/και της πράξης επιβολής προστίμου, στην οποία περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι της εν όλω ή εν μέρει αποδοχής της αίτησης και η σχετική φορολογική

υποχρέωση. Συγκεκριμένοι λόγοι (νομική βάση και πραγματικά περιστατικά) που έχουν προβληθεί και έχουν αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης, που έχει εκδοθεί επί της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου δεν εξετάζονται και απορρίπτονται ως απαράδεκτοι. Αντίθετα, είναι δυνατόν να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

2. Η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης και κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

3. Σε περίπτωση που η αίτηση του φορολογούμενου απορριφθεί, εκδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο, εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, πράξη απόρριψης στην οποία περιέχονται αναλυτικά τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη και οι λόγοι της απόρριψης. Η πράξη απόρριψης κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Άρθρο 4

Ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση του φορολογούμενου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 και χωρίς αίτηση του φορολογουμένου. Στην περίπτωση αυτή η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται από την αρμόδια υπηρεσία εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 2 και κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

2. Στην πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι ακύρωσης ή τροποποίησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση.

3. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου δεν μπορεί να ακυρωθεί η να τροποποιηθεί για λόγους που ταυτίζονται ως προς τόσο τη νομική όσο και την πραγματική βάση με λόγους που έχουν κριθεί με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστική απόφαση, που έχει εκδοθεί επί της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου. Αντίθετα είναι δυνατή ή ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου για λόγους που ανάγονται σε μεταγενέστερη μεταβολή του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

Άρθρο 5

Πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης - Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης αποτελεί εκτελεστό τίτλο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ΚΦΔ.

2. Επιπλέον ποσά που οφείλονται με βάση την πράξη τροποποίησης καταβάλλονται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της στον φορολογούμενο.

3. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται ή τροποποιούνται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.
4. Κατά της πράξης με την οποία απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η αίτηση του άρθρου 2 ή της σιωπηρής απόρριψης αυτής με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 3 καθώς και κατά της πράξης του άρθρου 4 χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 72 του ΚΦΔ.
Άρθρο 6
Εκκρεμείς Αιτήσεις
Για τις αιτήσεις της παρ. 2 του άρθρου 74 του ΚΦΔ ή της παρ. 2 του άρθρου 63Β του ν. 4987/2022 (Α' 206) ή της παρ. 2 του άρθρου 63Β του ν. 4174/2013 (Α' 170) που έχουν υποβληθεί και δεν έχουν εξετασθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, η σχετική πράξη ακύρωσης, τροποποίησης ή απόρριψης εκδίδεται εντός τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας. Ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 72 του ΚΦΔ ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 5.
Άρθρο 7
Τύπος πράξης
Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης ακύρωσης/ τροποποίησης και της πράξης απόρριψης έχουν όπως τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στα σχετικά παραρτήματα της παρούσας, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. ...»

Επειδή η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο του υπ' αρ. ...../2006 Συμβολαίου Διανομής Ακινήτων της συμβολαιογράφου .... όπου μεταξύ των συμβαλλομένων αναφέρεται και η προσφεύγουσα. Στο ανωτέρω συμβόλαιο (στις σελίδες 13, 14, 18 και 19) μεταξύ άλλων αναφέρονται τα κάτωθι:
«... Γ) Οι παραπάνω συμβαλλόμενες έχουν επίσης στην αποκλειστική συγκυριότητα, συννομή και συγκατοχή τους ... εξ' αδιαιρέτου, **ενός οικοπέδου, εκτάσεως χιλίων διακοσίων εξήντα και 0,21 (1.260,21) τετραγωνικών μέτρων ή όσης εκτάσεως και αν είναι**, το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....», στο Δημοτικό Διαμέρισμα ..... (πρώην .....) του Δήμου ..... του Νομού ....., εντός οικισμού. ...
Σήμερα με το συμβόλαιο αυτό οι συμβαλλόμενες, όπως παρίστανται και εκπροσωπούνται στο παρόν, διανέμουν τα προπεριγραφόμενα ακίνητά τους, ως εξής:
... 3.- Η εξ αυτών ..... λαμβάνει στην αποκλειστική νομή και κατοχή της τα προπεριγραφόμενα ακίνητα με τα στοιχεία Β (τρείς αγροί στη θέση «.....») και Γ (οικόπεδο στη θέση «..... ή .....»). ...»

Επειδή για το έτος 2012 σύμφωνα με την εκκαθάριση που διενεργήθηκε βάσει του αρχικού Ε9 βεβαιώθηκε ποσό Φ.Α.Π. ύψους 1.336,37€ (Αρ. δήλωσης: ....., Αρ. χρημ. Καταλ.: ..../..... Ημ. έκδοσης: 23.12.2013). Το κρινόμενο Ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ..... είχε δηλωθεί όσον αφορά την διεύθυνση και τα τετραγωνικά μέτρα ως κάτωθι :

Α.Τ.ΑΚ	Διεύθυνση Ακινήτου				Στοιχεία οικοπέδου
	Νομός	Δήμος/Διαμέρισμα	Οδός- Αρ.	Τ.Κ.	Επιφάνεια (τμ)
.....	.....	.....	.....		1.240,00

Επειδή με την εκκαθάριση που διενεργήθηκε βάσει συμπληρωματικής δήλωσης Ε9 βεβαιώθηκε ποσό Φ.Α.Π. ύψους 4.386,86€ (Αρ. δήλωσης ....., Αρ. χρημ. Καταλ. ....., Ημ. έκδοσης: 24.01.2014). Το κρινόμενο Ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ..... δεν τροποποιήθηκε.

Επειδή εν συνεχεία με την εκκαθάριση που διενεργήθηκε βάσει συμπληρωματικής δήλωσης Ε9 βεβαιώθηκε ποσό Φ.Α.Π. ύψους 5.399,75€ πλέον ποσό εκπροθέσμου 607,73€, ήτοι συνολικό ποσό 6.007,48€ (Αρ. δήλωσης ..... Αρ. χρημ. Καταλ. ....., Ημ. έκδοσης: 22.07.2024). Το κρινόμενο Ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ..... είχε δηλωθεί όσον αφορά την διεύθυνση και τα τετραγωνικά μέτρα ως κάτωθι :

Α.Τ.ΑΚ	Διεύθυνση Ακινήτου				Στοιχεία οικοπέδου
	Νομός	Δήμος/Διαμέρισμα	Οδός- Αρ.	Τ.Κ.	Επιφάνεια (τμ)
.....	.....	.....	ΕΝΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΘΕΣΗ	.....	1.864,20

Επειδή εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ...../04.12.2024 ηλεκτρονικό αίτημα διόρθωσης της υποβληθείσας την 01.08.2024 αίτηση τροποποιητικής δήλωσης ώστε να εκδοθεί νέο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος 2012, ώστε να τροποποιηθούν εκ νέου τα τετραγωνικά μέτρα του ως άνω ακινήτου από 1.864,20τ.μ. σε 1.260,21 τ.μ.

Επειδή με την υπ' αριθ. ...../28.01.2025 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής απορρίφθηκε η από 01.08.2024 προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Ε9 της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι η φορολογική διοίκηση δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση νέου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) για το έτος 2012 λόγω παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού Φ.Α.Π. έτους 2012 παραγράφηκε στις 31.12.2022.

Επειδή όσον αφορά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί σφάλματος το οποίο είναι πρόδηλο όσον αφορά την αναγραφή των τετραγωνικών μέτρων του ως άνω ακινήτου το οποίο μάλιστα αποδεικνύεται από τον προσκομιζόμενο τίτλο κτήσης. Ισχυρίζεται ότι πρέπει να τροποποιηθούν τα τετραγωνικά μέτρα του εν λόγω ακινήτου από 1.864,20τ.μ. σε 1.260,21τ.μ..

Επειδή στην Α. 1182/2024 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι **«Αριθμητικό λάθος θεωρείται η εσφαλμένη αναγραφή αριθμού».**

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτουν με σαφήνεια τα τετραγωνικά μέτρα του ανίκητου με Α.Τ.ΑΚ. ..... καθώς:
Α) Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω από το υπ' αρ. ...../2006 Συμβόλαιο Διανομής Ακινήτων της συμβολαιογράφου ..... δεν προκύπτουν με ασφάλεια τα τετραγωνικά μέτρα του οικοπέδου που βρίσκεται στη θέση «.....», στο Δημοτικό Διαμέρισμα ..... (πρώην .....) του Δήμου ....., εντός οικισμού καθώς σε αυτό αναφέρεται αυτολεξεί: ενός οικοπέδου, εκτάσεως χιλίων διακοσίων εξήντα και 0,21 (1.260,21) τετραγωνικών μέτρων **ή όσης εκτάσεως και αν είναι»**
Β) **Στην τελευταία εκδοθείσα πράξη ΕΝ.Φ.Ι.Α ως επιφάνεια του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .....δεν αναγράφεται 1.260,21τ.μ. αλλά 1.240,00τ.μ..** Ειδικότερα, βάσει της με αρ. ειδοποίησης ..... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου – Ν.4223/2013, έτους 2025 το κρινόμενα Ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ..... είχε δηλωθεί όσον αφορά την διεύθυνση και τα τετραγωνικά μέτρα ως κάτωθι :

Α.Τ.ΑΚ	**Διεύθυνση Ακινήτου**				**Στοιχεία οικοπέδου**
	Νομός	**Δήμος/Διαμέρισμα**	**Οδός- Αρ.**	**Τ.Κ.**	**Επιφάνεια (τμ)**
.....	.....	.....	.....		**1.240,00**

Επειδή επιπλέον δεν προσκομίστηκε κάποιο πρόσφατο έγγραφο από το οποίο να προκύπτουν με σαφήνεια τα τετραγωνικά μέτρα του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ..... από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πρόκειται για περίπτωση αριθμητικού λάθους και να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 74 του ν.5104/2024.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 17.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής

της ....., Α.Φ.Μ. ..... και την επικύρωση της υπ' αριθ. ...../28.01.2025 Πράξης Απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π., έτους 2012, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.