



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 13-06-2025

Αριθμός Απόφασης: 1113



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 από 27-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία έχει έδρα στην, οδός, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: της από **16/12/2019 με αρ. ειδοποίησης** και **αρ. δήλωσης**, πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2014.
5. Την υπ' αριθ. 2955/25-10-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.
6. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. 2955/25-10-2021 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Την υπ' αριθ. /2025 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (ΙΒ' Τμήμα), με την οποία αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2019 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **3.269,43€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **11.993,06€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **15.262,49€**.

Κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ασκήθηκε η αριθμ. /27-04-2021 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απερρίφθη από την υπηρεσία μας με την έκδοση της αριθ. /25-10-2021 απόφασης.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ. .../07-01-2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης

Στη συνέχεια, το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθ./22-01-2025 απόφαση του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής έκανε αυτή δεκτή:

- ακυρώνοντας την υπ' αριθ. 2955/25-10-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το μέρος που είχε απορριφθεί η με αριθ. πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.
- αναπέμποντας την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθ. πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Η ανωτέρω απόφαση βασίστηκε στο παρακάτω σκεπτικό:

(σκέψη 10) «Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω δεδομένα και τις διατάξεις, όπως ερμηνεύθηκαν στη μείζονα σκέψη της παρούσας, το Δικαστήριο έλαβε υπόψη ότι: α) η κοινοποίηση ατομικής ειδοποίησης καταβολής /υπερήμερίας και η διενέργεια αυτεπάγγελτου συμψηφισμού οφειλών δεν μπορεί να υποκαταστήσει την κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης, προκειμένου να λάβει γνώση αυτής ο φορολογούμενος, απορριπτομένων των περί αντιθέτου ισχυρισμών του καθ' ου, β) ο ως άνω λόγος της προσφυγής περί της εμπροθέσμου άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω μη συμπλήρωσης της 30νθήμερης προθεσμίας για την άσκησή της άπτεται άμεσα με τη νομιμότητα της γενόμενης κοινοποίησης της εν λόγω καταλογιστικής πράξης και β) δεν προκύπτει εάν η επίμαχη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, με τον προσήκοντα τρόπο, στην προσφεύγουσα, προκειμένου να κριθεί το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης της/27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής.[...]

(σκέψη 12) [...] Κατόπιν τούτων, το Δικαστήριο κρίνει ότι η ανωτέρω καταλογιστική πράξη δεν κοινοποιήθηκε προσηκόντως στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 5 παρ. 3 και παρ. 6 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 5 της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1125/2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Επομένως, και δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε, εν προκειμένω, από το καθ' ου που φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, ότι έλαβε χώρα έγκυρη επίδοση της ως άνω καταλογιστικής πράξης στην προσφεύγουσα πριν από τις 27-04-2021 (ημερομηνία κατά την οποία η ίδια άσκησε την/27-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή), καθώς και ότι από τα στοιχεία του φακέλου φαίνεται ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει πλήρη γνώση της πράξης αυτής στις 15-2-2021, σε συνδυασμό με την Α.1049/5-3-2021 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, το Δικαστήριο άγεται στην κρίση ότι η

ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της πράξης αυτής ασκήθηκε εμπροθέσμως, όπως βασίμως προβάλλεται με την κρινόμενη προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Δεν έχει στην ιδιοκτησία της τα ακίνητα για τα οποία της επιβλήθηκε ο φόρος, καθότι τα ακίνητα που φορολογήθηκαν στην επίμαχη πράξη ανήκουν στην “.....”, από την οποία τα εκμίσθωνε για δέκα έτη από 15/04/2006 έως 15/04/2016, όπως αυτό αποδεικνύεται με την υπ’ αριθμ./2006 μεταξύ τους σύμβαση.
- Εκ παραδρομής βρίσκονταν στο περιουσιολόγιο της εταιρίας τα εν λόγω ακίνητα.
- Η Δ.Ο.Υ. αποδέχτηκε το αληθές του ισχυρισμού της αναφορικά με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2015 και δέχτηκε τη διαγραφή των ως άνω ακινήτων και τον μηδενισμό του φόρου, ωστόσο για το έτος 2014 δεν το αποδέχτηκε ισχυριζόμενη την παραγραφή του δικαιώματός της για υποβολή τροποποιητικής στο εν λόγω έτος.
- Έλαβε γνώση της οφειλής της στις 15/02/2021, σε χρόνο δηλαδή που είχε επέλθει και η παραγραφή για επιβολή του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 33 του ν. 4174/2013: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

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 Α 1419/2019: «1. Για το έτος 2014 εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου έτους 2014 δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν υπέβαλαν δήλωση στοιχείων ακινήτων τα έτη 2013 και 2014, εφόσον δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014.

2.

3. Τα στοιχεία των ακινήτων για την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου λαμβάνονται από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων.

4. Στις περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο εκτιμώμενος φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ. 1184/2014](#) απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναγράφεται ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής.

5. Στις περιπτώσεις, στις οποίες υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις στα περιγραφικά στοιχεία ακινήτων, με αποτέλεσμα αυτά να θεωρούνται ως μη δηλωθέντα, επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου υπάρχει ειδική επισήμανση γι' αυτά.

6. Δεν εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου όταν το προκύπτον ποσό φόρου είναι μέχρι πέντε (5) ευρώ.

7. Η εκδοθείσα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναρτάται στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων και κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν. 4174/2013](#) . Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική ενημέρωση του φορολογούμενου για την έκδοση της πράξης, αυτή επιδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ της [παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013](#) .

8. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο φορολογούμενος υποβάλει μέσω διαδικτύου δήλωση στοιχείων ακινήτων μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, εκδίδεται

άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4174/2013.

Επειδή, μεταξύ της προσφεύγουσας και της με ΑΦΜ, συνάφθηκε η υπ' αριθμ. /12-04-2006 σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου, η οποία μεταγράφηκε στις 12-04-2006 στο Υποθηκοφυλακείο Δράμας, στον τόμο και με αύξοντα αριθμό μεταγραφής

Επειδή, όλα τα ακίνητα της προσφεύγουσας για τα οποία φορολογήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη ανήκουν στην εταιρία «.....», με ΑΦΜ, όπως αυτό προκύπτει από το αρ. 1 της υπ αριθμ. /12-04-2006 αντίστροφης σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου μεταξύ της ως άνω εταιρίας και της προσφεύγουσας, όπου ορίστηκε.... «Τα ως άνω περιγραφόμενα ακίνητα περιήλθαν στην αφενός συμβαλλόμενη Εκμισθώτρια Εταιρία, με αγορά από την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», δυνάμει του υπ' αριθμ. /12.4.2006 συμβολαίου...». Επιπρόσθετα, στο αρ.3 της σύμβασης αναφέρεται ότι ο εκμισθωτής (.....) αγόρασε από τον μισθωτή (προσφεύγουσα) το ακίνητο (κτίρια, αγροτεμάχιο και οικόπεδα), στο πλαίσιο σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back) ...». Επιπλέον στο αρ. 8 της σύμβασης αναφέρεται ότι: «Το ακίνητο θα παραμείνει καθ' όλη τη διάρκεια της Συμβάσεως στην αποκλειστική κυριότητα και νομή του εκμισθωτή.», η οποία βάσει του αρ. 2 της σύμβασης «ορίζεται δεκαετής (10ετής) και αρχίζει την δεκάτη Πέμπτη (15^η) Απριλίου ενεστώτος έτους 2006 και λήγει την δεκάτη Πέμπτη (15^η) Απριλίου του έτους δύο χιλιάδες δεκαέξι (2016)».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 4174/2013: 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, σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4174/2013 όπως ίσχυε: 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισε τη δήλωση ΕΝΦΙΑ 2015 αναγνωρίζοντας επί της ουσίας τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας,

Επειδή, όπως αποδείχτηκε τα ακίνητα για τα οποία φορολογήθηκε ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην, με ΑΦΜ, η οποία είναι και η υπόχρεη καταβολής του φόρου ΕΝΦΙΑ 2014 για τα ακίνητα αυτά.

Επειδή, με την υπ' αρ. 616/2021 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκε ότι η διακοπή της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ (και άρα μέχρι τις 31/12/2013 και ειδικότερα για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια μέχρι τις 31/12/2014), συντελείται όχι μόνο με την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης, αλλά προαπαιτεί και την κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός.

Επειδή βάσει της/2025 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, δεν προκύπτει η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης να συντελέστηκε έως την 31/12/2019, ημερομηνία κατά την οποία παραγράφηκε το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή πράξης εκτιμώμενου φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2014, και ως εκ τούτου σύμφωνα με την κρίση του ΣτΕ, όπως αποτυπώθηκε επί της ανωτέρω απόφασης (616/2021), ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση της αριθμ./16-12-2019 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

ΕΝΦΙΑ 2014

Βάσει της αρ./16-12-2019 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
15.262,49€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση:

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