



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1296

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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 ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

**2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του
Υπουργείου Οικονομικών,**

**3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,**

**4. Την από 21/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
..... με ΑΦΜ:, κατά της από 24/01/2025 αρνητικής
απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί του υπ' αριθ. /20250123/3231 αιτήματός της για την
παραλαβή των υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των
ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 και την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν
λόγω ετών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την από 24/01/2025 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί του υπ' αριθ.
..... /20250123/3231 αιτήματος της προσφεύγουσας για την παραλαβή των υποβληθεισών
τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2014, 2015, 2016,**

2017, 2018 και 2019 και την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, 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 την από 24/01/2025 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθ./20250123/3231 αίτημα της προσφεύγουσας να παραληφθούν οι υποβληθείσες τροποποιητικές (ανακλητικές) δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 και να επανεκκαθαριστεί ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών, με το αιτιολογικό ότι παρήλθε η προθεσμία για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης λόγω παραγραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 23/01/2025 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, με τις οποίες διέγραφε το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου εμβαδού 83,00τ.μ. πλέον βοηθητικών χώρων 12,00τ.μ., κείμενο στο Ο.Τ. επί της οδού26 του Δήμου Λάρισας, ισχυριζόμενη ότι το εν λόγω ακίνητο μεταβιβάστηκε το έτος 2009 δυνάμει του υπ' αριθ./2009 πωλητηρίου συμβολαίου της συμβολαιογράφου Λάρισας με αποτέλεσμα να μη διαθέτει ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα υπαγόμενη σε ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Οι ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση έτη 2014 – 2019 δεν έγιναν αποδεκτές κεντρικά από τη Φορολογική Διοίκηση, λόγω παραγραφής τους και εμφανίζονται στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα περιουσιολογίου του taxis ως προσωρινά αποθηκευμένες.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) ακύρωση της από 24/01/2025 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, και β) τη διαγραφή του βεβαιωθέντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 – 2019, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η έλλειψη της φορολογικής της υποχρέωσης είναι πρόδηλη και τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί ακύρωσης ή τροποποίησης πράξεων (άρθρο 63B Ν.4174/2013), λαμβάνοντας υπόψη ότι ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των αντίστοιχων ετών για τις οποίες έλαβε γνώση τυχαία το 2025.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4223/2013 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...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του,...».

Επειδή, με το άρθρο 6 του ίδιου νόμου 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)... 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...».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.3427/2005 ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων... 6. Η υποχρέωση του φορολογουμένου για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων δεν παραγράφεται....».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ΚΦΔ 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... 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, με το άρθρο 36 του ν.4174/2013, ως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για υποβολή δηλώσεων ΕΝΦΙΑ, οριζόταν ότι: «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...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1011/2015 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 56), με την οποία καθορίστηκε το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης και η διαδικασία 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...».

Επειδή, με το άρθρο 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. 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... 6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 5 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στις 31/07/2014 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 με χρεωστικό ποσό φόρου 280,81€, στις 20/10/2015 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με χρεωστικό ποσό φόρου 280,81€, στις 28/08/2016 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2016 με χρεωστικό ποσό φόρου 280,81€, στις 27/08/2017 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2017 με χρεωστικό ποσό φόρου 268,60€, στις 28/08/2018 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2018 με χρεωστικό ποσό φόρου 268,60€, και στις 30/08/2019 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2019 με χρεωστικό ποσό φόρου 188,02€. Οι προαναφερθείσες πράξεις αφορούν στο ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου εμβαδού 83,00τ.μ. πλέον βοηθητικών χώρων 12,00τ.μ., κείμενο στο Ο.Τ. επί της οδού26 του Δήμου Λάρισας. Το εν λόγω ακίνητο πωλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 09/07/2009 δυνάμει του υπ' αριθ. /2009 πωλητηρίου συμβολαίου της συμβολαιογράφου Λάρισας

Σύμφωνα με το από 30/06/2025 ηλεκτρονικό μήνυμα του Τμήματος Β' Εφαρμογών Φορολογίας Κεφαλαίου, Οχημάτων και Περιουσιολογίου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα κατά το χρόνο έκδοσης των υπό κρίση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν ήταν πιστοποιημένη χρήστης των ηλεκτρονικών υπηρεσιών του Taxis, με αποτέλεσμα να μην υφίστανται στοιχεία ηλεκτρονικής κοινοποίησής τους. Η προσφεύγουσα δε, έλαβε γνώση αυτών μέσω ενημέρωσής της περί ληξιπρόθεσμων οφειλών τον Ιανουάριο του 2025. Ακολουθώντας, υπέβαλε στις 23/01/2025 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024, διαγράφοντας το επίμαχο ακίνητο από την περιουσιακή της κατάσταση προς επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών και τη διαγραφή των βεβαιωθέντων ποσών. Η φορολογική αρχή αποδέχτηκε το αίτημά της ως προς τα έτη 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 ενώ το απέρριψε για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και

2019 λόγω παραγραφής των υποθέσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013.

Εντούτοις, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης της προσφεύγουσας και δεδομένου ότι αυτή ενημερώθηκε για πρώτη φορά για τις οφειλές της από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 – 2019 τον Ιανουάριο του 2025, κρίνεται ότι το αίτημά της, στις 24/01/2025, υπεβλήθη εντός της τριετίας από την κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπει το άρθρο 74 του ΚΦΔ και συνεπώς, βάσει των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 5 του ίδιου Κώδικα, πρέπει να γίνει δεκτό για τις υπό κρίση πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2015 – 2019 που εκδόθηκαν μετά την 01/12/2014.

Αναφορικά με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, αυτή εκδόθηκε στις 31/07/2014 και συνεπώς, δε δύναται να εφαρμοστούν οι διατάξεις των άρθρων 74 και 84 παρ. 5 του ΚΦΔ, καθότι η ειδική αυτή διαδικασία ακύρωσης ή τροποποίησης πράξεων καταλαμβάνει πράξεις που έχουν εκδοθεί από 01/12/2014 και μετά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./21.03.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: και τη μερική ακύρωση της από 24/01/2025 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί του υπ' αριθ./20250123/3231 αιτήματός της, ως προς την παραλαβή των υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 και την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.