



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1295

**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 19/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου της αποβιώσας την 31/12/2020 (.....), κατά της από 09/03/2025 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ. /20250127/44925 αιτήματός του για 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, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 09/03/2025 αρνητική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ./20250127/44925 αιτήματος του προσφεύγοντος για 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, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 19/03/2025 αρνητική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθ./20250127/44925 αίτημα του προσφεύγοντος να παραληφθούν οι υποβληθείσες τροποποιητικές (ανακλητικές) δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 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. 3 του άρθρου 23 και του άρθρου 37 του ΚΦΔ.

Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε, ως κληρονόμος της αποβιώσας την 31/12/2020 (.....), στις 27/01/2025, τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, με τις οποίες διέγραφε το ακίνητο με ΑΤΑΚ , ήτοι διαμέρισμα ισογείου ορόφου εμβαδού 80τ.μ., επί της οδού στο 3 στον Εύοσμο Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι το εν λόγω ακίνητο μεταβιβάστηκε το έτος 2010 δυνάμει των υπ' αριθ. και/09.02.2010 συμβολαίων γονικής παροχής και δωρεάς της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) ακύρωση της από 09/03/2025 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για την παραλαβή των υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, και β) την επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2015 – 2019, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο ίδιος ενημερώθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ./06.12.2024 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας για τις οφειλές της θανούσας μητρός του από ΕΝ.Φ.Ι.Α., ενώ η έλλειψη της φορολογικής της υποχρέωσης είναι πρόδηλη.

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 φορολογούμενου 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 20/10/2015 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με χρεωστικό ποσό φόρου 248,61€, 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 241,15€, 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 241,15€, 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 241,15€, 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 168,80€. Στις προαναφερθείσες πράξεις συμπεριλαμβάνεται το ακίνητο με ΑΤΑΚ , ήτοι διαμέρισμα ισογείου ορόφου εμβαδού 80τ.μ., επί της οδού στο 3 στον Εύοσμο Θεσσαλονίκης. Το εν λόγω ακίνητο μεταβιβάστηκε από την (.....) το έτος 2010 δυνάμει των υπ' αριθ. και/09.02.2010 συμβολαίων γονικής παροχής και δωρεάς της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης
.....

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 της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 δεν ήταν πιστοποιημένη χρήστης των ηλεκτρονικών υπηρεσιών του Taxis, με αποτέλεσμα να μην υφίστανται στοιχεία ηλεκτρονικής κοινοποίησής της, ενώ για τις υπ' αριθ. ειδοποίησης/2016,/2017,/2018 και/2019 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού απεστάλη μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 11/09/2016, 25/09/2017, 25/09/2018 και 27/09/2019 αντίστοιχα, στη δηλωθείσα κατά τους χρόνους αυτούς διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου info@.....gr, χωρίς να υφίστανται στοιχεία άλλα από τα οποία να αποδεικνύεται πραγματική παραλαβή των πράξεων ή η πλήρης γνώση του περιεχομένου τους από την (.....).

Ο προσφεύγων δε, έλαβε γνώση αυτών μέσω ενημέρωσής του περί ληξιπρόθεσμων οφειλών τον Δεκέμβριο του 2024. Ακολούθως, υπέβαλε στις 27/01/2025 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, διαγράφοντας το επίμαχο ακίνητο από την περιουσιακή κατάσταση της (.....) προς επανεκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών και τη διαγραφή των βεβαιωθέντων ποσών. Η φορολογική αρχή αποδέχτηκε το αίτημά του για το έτος 2020, ενώ το

απέρριψε για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 λόγω παραγραφής των υποθέσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 3 του άρθρου 23 και του άρθρου 37 του ΚΦΔ.

Εντούτοις, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης της (.....) και δεδομένου ότι δεν υφίστανται στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η προηγούμενη ενημέρωσή της για τις εκδοθείσες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, παρά μόνον ο κληρονόμος αυτής και προσφεύγων ενημερώθηκε για πρώτη φορά για τις οφειλές της από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2015 – 2019 τον Δεκέμβριο του 2024, κρίνεται ότι το αίτημά του, στις 27/01/2025, 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.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./19.03.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και την **ακύρωση** της από 09/03/2025 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ./20250127/44925 αιτήματός του για 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 στον υπόχρεο.

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.