



Καλλιθέα, 16 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 737

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, Ν. Κυκλάδων, κατά:

- Του υπ' αριθ. πρωτ. /25-10-2022 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, με θέμα «γνωστοποίηση αρνητικής απάντησης για την αποδοχή τροποποιητικής δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2014,

- Του υπ' αριθμ. πρωτ. /25-10-2022 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, με θέμα «γνωστοποίηση αρνητικής απάντησης για την αποδοχή τροποποιητικής δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2015 και

- Του υπ' αριθμ. πρωτ. /25-10-2022 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, με θέμα «γνωστοποίηση αρνητικής απάντησης για την αποδοχή τροποποιητικής δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2016

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ' αριθμ./25-10-2022 έγγραφα μη αποδοχής Τροποποιητικών Δηλώσεων Ε9 ετών 2016, 2015 και 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 23-07-2022 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικώς προς τη Δ.Ο.Υ Θήρας:

- α) την υπ' αριθμ./...../7121 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2014,
- β) την υπ' αριθμ./...../7121 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2015 και
- γ) την υπ' αριθμ./...../7121 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2016.

Ο προσφεύγων προέβη στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις, καθώς ακίνητο εμβαδού 140,59 τ.μ. που είχε στη κατοχή του σύμφωνα με τις προσκομισθείσες υπ' αριθμ. πρωτ./2022 βεβαίωση της Πολεοδομίας Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών Δήμου (ΣΧΕΤ. 1) και της Τεχνικής Έκθεσης του Αρχιτέκτονος Μηχανικού (ΣΧΕΤ. 2), βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού των Δήμου κι όχι εντός όπως το δήλωνε. Η τυχόν αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων θα μείωνε το φόρο για την ακίνητη περιουσία του φορολογούμενου για ποσό μεγαλύτερο των 300 ευρώ κατά έτος και για το λόγο αυτό διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

Με την 12-09-2022 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας έγινε δεκτή η με αριθμ. Δ..... /23-07-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητικής δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2013.

Αντίθετα:

- Με το με αριθμό/25-10-2022 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, δεν έγινε δεκτή λόγω παραγραφής η υπ' αριθμ./...../7121/23-07-2022 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2014, του προσφεύγοντος,
- Με το με αριθμό/25-10-2022 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, δεν έγινε δεκτή λόγω παραγραφής η υπ' αριθμ./20220723/7121/23-07-2022 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2015, του προσφεύγοντος και
- Με το με αριθμό/25-10-2022 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, δεν έγινε δεκτή λόγω παραγραφής η υπ' αριθμ./...../7121/23-07-2022 τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9) για το έτος 2016, του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις για την αποδοχή Τροποποιητικών Δηλώσεων Ε9 ετών 2014, 2015 και 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένες οι αρνητικές απαντήσεις της Φορολογικής Αρχής με τις οποίες δεν γίνονται δεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2014, 2015 και 2016, επειδή δήθεν το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων, για τα έτη 2014 - 2016, έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Υπό τα ίδια ακριβώς πραγματικά περιστατικά, η Δ.Ο.Υ. Θήρας έκανε δεκτές τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις για ακριβώς τα ίδια ακίνητα και τις ίδιες ακριβώς

τροποποιήσεις για τα έτη 2010 - 2013 και για τα έτη 2017 - 2022. Ως εκ τούτου η εν λόγω διαφορετική αντιμετώπιση των φορολογικών ετών είναι πλήρως ανατιολόγητη.

- Ο εν λόγω καταλογισμός αντίκειται στις συνταγματικές διατάξεις και αρχές καθώς ο φόρος που υπολογίστηκε υπερβαίνει την φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ΚΦΔ ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 18 - Υποβολή φορολογικής δήλωσης

1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν παραρτήματα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.

3. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υπογραφή του. Η βεβαίωση παρέχεται και μέσω ηλεκτρονικής υπογραφής.

4. Εάν μία φορολογική δήλωση ή μέρος αυτής συντάχθηκε από τρίτο πρόσωπο έναντι αμοιβής, η φορολογική δήλωση συνυπογράφεται και από το πρόσωπο αυτό.

Άρθρο 19 - Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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 εντός της προθεσμίας 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ, ισχύουν τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ, ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 36 «Παραγραφή»

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.»

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1164/2014 με θέμα «Εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων», ορίζεται ότι:

«Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 19 και 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α') ο φορολογούμενος που διαπιστώνει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, καταβάλλοντας την επί πλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 του ίδιου Κώδικα.»

Επειδή, Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1011/2015, «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)», προβλέπονται τα εξής:

«Άρθρο 1 - Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν 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, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προβλέπεται υποβολή χειρόγραφης δήλωσης, και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και έκδοσης δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στις περιπτώσεις οι οποίες δεν εντάσσονται στις παραγράφους 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.

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 των παρ. 1 & 2 του άρθρου 45 του ν.3842/2010, ορίζεται ότι:

«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, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τις υποβληθείσες στις 23-07-2022 τροποποιητικές δηλώσεις ακίνητης περιουσίας (Ε9) προσδιορίστηκε πιστωτικό αποτέλεσμα για τα έτη 2014, 2015, 2016, όμως η καταληκτική ημερομηνία (προθεσμία) υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για το έτος 2014 ήταν η **31-12-2019**, για το έτος 2015 ήταν η **31-12-2020** και για το έτος 2016 ήταν η **31-12-2021**, ως εκ τούτου ορθώς απορρίφθηκαν και δεν έγιναν δεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις και εκδόθηκαν οι σχετικές προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας.

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερθέντα συνάγεται ότι η παραγραφή για την παραλαβή και εκκαθάριση των αρχικών και τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ (Φόρου Ακίνητης Περιουσίας) σύμφωνα με ότι ίσχυε τότε, είναι δεκαετής για τα έτη μέχρι και το 2013. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα αναίτιολόγητης διαφορετικής αντιμετώπισης των φορολογικών ετών, καθώς η φορολογική διοίκηση ορθά εφάρμοσε τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση:

- Της υπ' αριθ./**25-10-2022** γνωστοποίησης αρνητικής απάντησης για την αποδοχή Τροποποιητικής Δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας,

- Της υπ' αριθ./**25-10-2022** γνωστοποίησης αρνητικής απάντησης για την αποδοχή Τροποποιητικής Δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας και

- Της υπ' αριθ./**25-10-2022** γνωστοποίησης αρνητικής απάντησης για την αποδοχή Τροποποιητικής Δήλωσης ακίνητης περιουσίας (Ε9) έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.