



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06.04.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 713

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατά των υπ' αριθ. ...., ..... και ..... πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων

τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και των υπ' αριθ. ...., ..... και ..... πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. ...., ..... και ..... πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και τις υπ' αριθ. ...., ..... και ..... πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2011, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού 1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου και η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθηκε πέραν του έτους παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή του φόρου.

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2012, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού 1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου.

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2013, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού

1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου.

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού 1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου και η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθηκε πέραν του έτους παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή του φόρου.

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού 1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου και η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθηκε πέραν του έτους παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή του φόρου.

Με την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. .... εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016, που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη διαγραφή ακινήτου, ήτοι οικοπέδου, εμβαδού 1.634,37 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... (εντός οικισμού) του Νομού Ιωαννίνων για το οποίο της επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν δικαιολογείται η διαγραφή του ακινήτου και η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθηκε πέραν του έτους παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή του φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής και παντελώς πεπλανημένα δήλωσε στο Ε9 των ετών 2011 έως και 2016 του υπ' αριθ. ΚΑΕΚ ..... ακίνητο εμβαδού 1.634,37 τ.μ., ευρισκόμενο στην Κοινότητα ..... Δήμου ..... της Περιφερειακής Ενότητας Ιωαννίνων, καθώς ήταν αδύνατη η άσκηση νομής σε αυτό λόγω του ότι τα 800 τ.μ. του ως άνω ακινήτου είναι χαράδρα και τα άλλα 800 τ.μ. είναι δασική έκταση. Μόνο ένα μικρό τμήμα αυτού, εμβαδού 200 τ.μ., περίπου είναι ισοπεδές, και σε αυτό το τμήμα, ασκεί πράξεις νομής και κατοχής επί δεκαετίες. Το ως άνω ακίνητο συνορεύει με ιδιοκτησία της, με ΚΑΕΚ ....., ο τοπογράφος θεώρησε εσφαλμένα ότι νέμεται και το διπλανό οικόπεδο, ενώ στην πραγματικότητα νέμεται και διακατέχει το με ΚΑΕΚ ..... οικόπεδο, καθώς επίσης και το με ΚΑΕΚ ..... οικόπεδο εμβαδού 369,31 τ.μ. και το με ΚΑΕΚ ..... οικόπεδο εμβαδού 205,42 τ.μ.. Το γεγονός ότι το ανωτέρω ακίνητο εμβαδού 1.634,37 τ.μ. αποτελεί κατά το ήμισυ χαράδρα (γκρεμός)

και κατά το έτερο ήμισυ δασική έκταση, προκύπτει και από την θέαση αυτού, που επισυνάπτει, που εκτυπώθηκε από τον πολιτικό μηχανικό ..... μέσω του κτηματολογίου Ιωαννίνων και αποτελεί απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος προανάρτησης. Περαιτέρω, επισυνάπτεται το υπ' αριθ. .... συμβόλαιο γονικής παροχής συνοδευόμενο από αντίγραφο δήλωσης εθνικού κτηματολογίου.

**Επειδή**, με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 27 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «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. ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 28 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «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:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι: α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης. β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία. γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού. δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα: δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο

δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 34 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010. 2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 45 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «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. ...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου....

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.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή

στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου. ...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4223/2013 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, και ειδικότερα: α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως. β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης. γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα: αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους. ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 6 του ν. 4223/2013 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).

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. ...»

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1011/2015 ορίζεται ότι: «... 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 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται 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. 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**, στην προκειμένη περίπτωση, βάσει του άρθρου 45 του ν. 3842/2010 το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας για το έτος 2011 έχει παραγραφεί στις 31.12.2021 ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν δύνατο να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το εν λόγω έτος ως ορίζει το άρθρο 19 του ν. 4174/2013. Περαιτέρω, βάσει του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για τα έτη 2014, 2015 και 2016 έχει παραγραφεί στις 31.12.2019, 31.12.2020 και 31.12.2021 αντίστοιχα, ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν δύνατο να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για τα εν λόγω έτη.

**Επειδή**, όσον αφορά τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην φορολογική αρχή, για την διαγραφή του υπό κρίση ακινήτου, σημειώνεται ότι: α) Το απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος προανάρτησης αφορά το ακίνητο με ΚΑΕΚ ..... και σ' αυτό αναγράφεται εμβαδόν γεωτεμαχίου από κτηματογράφηση 126 τ.μ. και εμβαδόν δήλωσης/τίτλου 126,00 τ.μ. ενώ τα λοιπά ΚΑΕΚ ακινήτων μεταξύ των οποίων και του επίδικου με αριθμό ..... έχουν σημειωθεί χειρόγραφα επάνω στο έγγραφο, και β) Το με αριθμό ..... συμβόλαιο γονικής παροχής ακινήτου του συμβολαιογράφου Ιωαννίνων ..... – Α.Φ.Μ. .... αναφέρεται σε οικόπεδο εμβαδού 126,00 τ.μ. και στην επ' αυτού λιθόκτιστη δώροφη οικία αποτελούμενη από ισόγειο εμβαδού 68,84 τ.μ. και όροφο εμβαδού 62,65 τ.μ. στο ..... Κεντρικού ..... Νομού Ιωαννίνων με ΚΑΕΚ ..... και όχι στο επίδικο ακίνητο.

**Επειδή**, περαιτέρω, ενώ και η ίδια η προσφεύγουσα διατείνεται ότι ασκεί πράξεις νομής και κατοχής τουλάχιστον σε επιφάνεια 200 τ.μ. (εκ του επίδικου ακινήτου), με τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων της (Ε9), αιτείται την διαγραφή ολόκληρου του ακινήτου και όχι μέρους αυτού.

Ως εκ τούτου και για το έτος 2012 αλλά και για το έτος 2013 οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται καθόσον δεν αποδεικνύονται από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. .... /..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ: .....

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 ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

**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.