



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-06-2023

Αριθμός απόφασης: 542

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Την από 02-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με την επωνυμία « .....» και Α.Φ.Μ. ...., ο οποίος εδρεύει στον ....., και εκπροσωπείται νόμιμα από το ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Α.Χ.Κ. ....) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος ..... με την επωνυμία «..... και Α.Φ.Μ. ....

συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 35.748,09€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ...., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Α.Χ.Κ. ....) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 16-12-2019, προσδιορίστηκε σε βάρος του ..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 35.748,09€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 9.867,39€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 25.880,70€ και αφορά σε ακίνητα του εν λόγω .....

Ο προσφεύγων ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του ..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 35.748,09€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με το Ν. 3852/2010, συνεστήθη ..... αποτελούμενος από τους δήμους α) ....., β) ..... και γ) ....., οι οποίοι και καταργήθηκαν. Κατά συνέπεια, όλα τα ακίνητα που ανήκαν στους ως άνω πρώην ..... περιήλθαν αυτοδικαίως στο νέο πλέον ....., ο οποίος και δήλωσε αυτά στο έντυπο Ε9.
- Την 16-12-2019 εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Α.Χ.Κ. ....) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία αφορά σε ακίνητα του ..... με Α.Φ.Μ. ...., τα οποία, ωστόσο, λαμβανομένης υπόψη και της με α/α δήλωσης ..... και με ημερομηνία δήλωσης 19-05-2020 Βεβαίωσης Διακοπής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου («.....» με Α.Φ.Μ. ....) με ημερομηνία έναρξης την 01-01-1999 και ημερομηνία διακοπής την 27-12-2010, ανήκουν πλέον ..... και περιλαμβάνονται στην περιουσιακή του κατάσταση.
- Σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, «1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν: ... β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και ιδιοχρησιμοποιούνται ...». Επομένως, τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τους Ο.Τ.Α. απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Με την ανωτέρω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, επεβλήθη ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το σύνολο των ακινήτων του ....., όπως

ελήφθησαν από το έντυπο Ε9 αυτού, χωρίς να εξεταστεί εάν πράγματι οφείλονταν ή όχι ΕΝ.Φ.Ι.Α. για αυτά. Εντούτοις, τα περιλαμβανόμενα στην εν λόγω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ακίνητα ιδιοχρησιμοποιούνται από .....

- Ως εκ τούτου, με την ως άνω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, ουσιαστικά καλείται ..... να καταβάλει ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 που δεν οφείλει, γιατί τα περιλαμβανόμενα στην πράξη αυτή ακίνητα είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Σύσταση δήμων» του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α΄ 87/07-06-2010) ορίζεται ότι:

**«1. Οι δήμοι είναι αυτοδιοικούμενα κατά τόπο νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και αποτελούν τον πρώτο βαθμό τοπικής αυτοΔιοίκησης.**

**2. Οι πρωτοβάθμιοι οργανισμοί τοπικής αυτοΔιοίκησης συνιστώνται ανά νομό ως εξής:**

**1. ....**

**A. Συνιστώνται οι κατωτέρω δήμοι:**

...

**3. .... με έδρα τον ..... αποτελούμενος από τους δήμους α. .... οι οποίοι καταργούνται.**

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 286 «Εναρξη ισχύος» του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Τ. Α΄ /07-06-2010) ορίζεται ότι:

**«Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από 1.1.2011 εκτός των διατάξεων που περιλαμβάνονται στα κεφάλαια Α΄ και Β΄ του πρώτου, δευτέρου και τρίτου μέρους, σε σχέση με τη διενέργεια των εκλογών, των άρθρων 94 παρ. 6 περιπτώσεις 41 και 42, 100, 204 παράγραφος ΣΤ , 216, 219, 222, 239, 240, 256, 257, 258, 264, 265, 267 παράγραφος 7, 269 παράγραφος 5, 272, 274, 280 παράγραφοι VI και VIII, 282 παράγραφοι 7, 8, 11 και 14, 283 παράγραφοι 7, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 και 18, 284 και 285, καθώς και των εξουσιοδοτικών διατάξεων προς έκδοση κανονιστικού χαρακτήρα πράξεων, που ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.**

...».

**Επειδή**, με τη με αριθμό Ε. 2007/03-02-2023 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. που έχει επιβληθεί σε βάρος φυσικών προσώπων που έχουν αποβιώσει, καθώς και σε Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού που συνενώθηκαν σε δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 (Α΄ 87) και καταργήθηκαν» παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις για τη δυνατότητα, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. που έχει επιβληθεί σε Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, που συνενώθηκαν σε δήμους του προγράμματος «Καλλικράτη» του Ν. 3852/2010 και καταργήθηκαν:

**«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

**Η εγκύκλιος αφορά ... τους δήμους της χώρας.**

**1. Για τη διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ... σε βάρος Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού που συνενώθηκαν στους δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 και καταργήθηκαν, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.**

...

**Β. Πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, που συνενώθηκαν στους δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 και καταργήθηκαν.**

4. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 3852/2010 συνιστώνται ανά νομό νέοι δήμοι του προγράμματος “Καλλικράτη”, αποτελούμενοι από ήδη υπάρχοντες δήμους, οι οποίοι καταργούνται. Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 283 του Ν. 3852/2010, οι δήμοι που συνιστώνται με το άρθρο 1 υπεισέρχονται αυτοδικαίως από την έναρξη λειτουργίας τους και χωρίς άλλη διατύπωση σε όλα τα ενοχικά και εμπράγματα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των δήμων και κοινοτήτων που συνενώνονται, ενώ σύμφωνα με το άρθρο 271 του Ν. 3852/2010, εφαρμόζονται αναλόγως, εκτός των άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 180 του Ν. 3463/2006, σύμφωνα με το οποίο η **περιουσία Ο.Τ.Α. που συνενώνονται περιέρχεται στο νέο Δήμο.**

5. Κατόπιν των ανωτέρω, οι τυχόν εκδοθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού που συνενώθηκαν στους δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 και καταργήθηκαν, οι οποίες αφορούν τα μετά τη συνένωση και κατάργησή τους έτη, είναι άκυρες, αφού έχουν εκδοθεί στο όνομα ανύπαρκτου νομικού προσώπου.

6. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπόψη την ημερομηνία διακοπής εργασιών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού που συνενώθηκαν στους δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 και καταργήθηκαν, θα πρέπει, κατόπιν αίτησης του αντίστοιχου δήμου του προγράμματος “Καλλικράτη”, που υπεισήλθε στη θέση του καταργηθέντος Ο.Τ.Α. κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, να προβεί με απόφασή του στη διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορούν τα έτη μετά την κατάργησή τους, ακόμα και στην περίπτωση που οι οφειλές ανάγονται σε παραγεγραμμένα έτη.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, μετά από την ηλεκτρονική υποβολή της από 02-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατ’ εφαρμογή των οδηγιών και των διευκρινίσεων της προπαρατεθείσας με αριθμό Ε. 2007/03-02-2023 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η **προσβαλλόμενη** με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... **πράξη** εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του πρώην Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ...., ο οποίος συνενώθηκε ..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... στο πλαίσιο του προγράμματος «Καλλικράτης» του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α΄ 87/07-06-2010) και καταργήθηκε, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 35.748,09€ για το έτος 2014 (ήτοι για έτος μετά τη συνένωση και κατάργησή του), ακυρώθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... ως εκδοθείσα στο όνομα ανύπαρκτου νομικού προσώπου και, ως εκ τούτου, εκδόθηκε και το από 21-02-2023 και με αριθμό ..... Α.Φ.ΕΚ. με ποσό διαγραφής ύψους 35.748,09€ που αφορά στον υπό κρίση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 (αρ. παραστατικού ..... και ημερομηνία εκκαθάρισης 22-02-2023).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν υφίσταται πλέον η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη και, ως εκ τούτου, αυτή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 02-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. .... ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα Ο.Τ.Α..

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.