



Καλλιθέα, 20-6-2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης:686

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-2-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID .....) ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Αττικής, οδός ..... κατά της με αριθ. .... /3-2-2023 Πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αρ. πρωτ. .... /..... αιτήματος διαγραφής φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από **21-2-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 με αριθ. ....../3-2-2023 Πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απερρίφθη μερικώς το με αρ. πρωτ. ....../17-1-2023 αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2015 έως 2019.

Ειδικότερα, με το από 17-1-2023 ηλεκτρονικό αίτημά του ο προσφεύγων ζητούσε την τροποποίηση των δηλώσεων Ε9 ετών 2015 έως 2019 λόγω εκ παραδρομής λανθασμένης καταχώρησης οικοπέδου εκτός σχεδίου στον Πιν.1 της δήλωσης, προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα προς απόδειξη της ορθής καταχώρησης του ακινήτου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την με αρ. ....../3-2-2023 Πράξη απόρριψης έκανε μερικώς δεκτό το αίτημά του, ήτοι απεδέχθη την τροποποίηση των δηλώσεων Ε9 ετών 2017 έως 2019 εκδίδοντας τις σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2017 έως 2019 ενώ δεν απεδέχθη τις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2015 και 2016 λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου προς έλεγχο των αρχικών δηλώσεων Ε9 των εν λόγω ετών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Εκ παραδρομής έκανε λάθος καταχωρήσεις στην προσπάθεια του να κάνει κάποιες διορθώσεις στο Ε9 για την πενταετία 2015-2019 και προέκυψε μεγάλος φόρος.
2. Παρόλο όμως που η ΔΟΥ Κηφισιάς μετά από τον επιστάμενο έλεγχο διέγραψε το φόρο από το καταχωρημένο συστημικό λάθος του για τα 3 έτη 2017-2018-2019, όπως αναφέρεται στην πράξη απόρριψης ότι «η διόρθωση είναι βάσιμη και αποδεκτή από τον έλεγχο» δεν μπορεί να διαγράψει τα έτη 2015-16 γιατί είναι παραγεγραμμένα έτη (Πράξη απόρριψης Αρ.Πρωτ...../3.2.2023 στο e-κοινοποιήσεις στο taxinet) και δεν μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2015& 2016.

**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.

**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 1 του Ν.4223/31-12-2013 (ΕΝΦΙΑ) 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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....Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης....4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1248/2014 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «.....1 ε. Για τη διόρθωση της εκ παραδρομής αναγραφής γηπέδου ως οικόπεδο, απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης της Πολεοδομίας ή της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου ότι αυτό βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και

εκτός οικισμού.....3. Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής....».

Επειδή με την ΠΟΛ 1238/2014 με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014», διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα κάτωθι :

## **«II. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

«Με αφορμή ερωτήματα, που υποβάλλονται από φορολογουμένους, σχετικά με τον τρόπο αναγραφής των ακινήτων στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ακολουθεί καταγραφή απαντήσεων στα συνηθέστερα εξ αυτών:

1. Από την 1η Ιανουαρίου 2014, το ακίνητο αναγράφεται σύμφωνα με την πραγματική του κατάσταση. 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, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και χρήση 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. Τονίζεται ότι, για να αναγραφεί ένα κτίσμα σε άλλη κατηγορία από αυτήν της οικοδομικής άδειας ή του τίτλου κτήσης, πρέπει επ' αυτού να έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις με αποτέλεσμα η χρήση του να είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του.».

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 του **αρθ.63B 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 31 του άρθρου 70** «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την **1η.1.2020 και μετά.**».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, με την με αρ. ....../3-2-2023 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, απερρίφθη μερικώς το με αρ. πρωτ. ....../17-1-2023 αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε την τροποποίηση των δηλώσεων Ε9 ετών 2015 έως 2019 λόγω εκ παραδρομής λανθασμένης καταχώρησης στοιχείων των δηλωθέντων ακινήτων με αρ. ΑΤΑΚ ....., ΑΤΑΚ ....., και ΑΤΑΚ ..... και τη διαγραφή της διαφοράς φόρου ΕΝΦΙΑ που προέκυψε για τα έτη αυτά.

Ειδικότερα, αναφορικά με τις **μεταβολές για το έτος 2015**, προέκυψαν τα κάτωθι:

α) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ .....** στη ..... Αττικής επί του οποίου μειώθηκε η επιφάνεια του διαμερίσματος από 141τμ. σε 138,94 μετά από καταμέτρηση μηχανικού, η σχετική μεταβολή δεν έγινε αποδεκτή λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών καθώς και λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης η οποία έχει αποτέλεσμα τη μείωση του προσδιορισθέντος φόρου για το έτος αυτό.

β) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ .....** στη ... ..... Αττικής, επί του οποίου αφαιρέθηκαν τα στοιχεία του οικοπέδου, τα οποία είχαν δηλωθεί μαζί με τα κτίσματα, ενώ ήταν και παρέμεινε δηλωμένο και ως αγροτεμάχιο, με την ίδια επιφάνεια, έγινε αποδεκτό το βάσιμο της σχετικής μεταβολής σύμφωνα με την προσκομισθείσα βεβαίωση του Δήμου με την οποία επιβεβαιώνεται η ορθότητα της σχετικής μεταβολής, ήτοι ότι το εν λόγω ακίνητο είναι εκτός σχεδίου πόλεως και οικισμού και συνεπώς τα στοιχεία του οικοπέδου εκ παραδρομής συμπεριελήφθησαν στον Πιν. 1 της δήλωσης Ε9 με τα κτίσματα. Ωστόσο δεν έγινε τελικώς αποδεκτή η σχετική τροποποίηση της οικείας δήλωσης η οποία είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του προσδιορισθέντος φόρου για το έτος αυτό, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος αυτό. Σημειώνεται ότι, η εισαγωγή του οικοπέδου για το εν λόγω ακίνητο στον Πιν.2 της δήλωσης έγινε αποδεκτή, καθόσον είχε αποτέλεσμα στην συμπλήρωση της φορολογητέας ύλης και την αύξηση του προσδιορισθέντος φόρου για το έτος αυτό, επί της

οποίας εκδόθηκε η από 28-12-2022 σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2015**.

Περαιτέρω, αναφορικά με τις **μεταβολές για το έτος 2016**, προέκυψαν τα κάτωθι:

α) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ..... επί του οποίου τροποποιήθηκε η επιφάνεια των κυρίων και βοηθητικών χώρων με αύξηση της επιφάνειά του, έγινε αποδεκτή εφόσον αυτή απεικονίζει την πραγματική κατάσταση του ακινήτου και επιφέρει αύξηση του φόρου, και συνεπώς εκδόθηκε η από 17-12-2022 σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016. Επιπλέον, ως προς τη μεταβολή του δικαιώματος στο εν λόγω ακίνητο από πλήρη κυριότητα σε ψιλή κυριότητα και του ποσοστού δικαιώματος από 100% σε 50%, αυτή δεν έγινε αποδεκτή λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών στοιχείων που να αποδεικνύουν το βάσιμο της μεταβολής και επιπροσθέτως λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος αυτό.

β) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ..... στη Ν. Φιλαδέλφεια Αττικής, επί του οποίου μειώθηκε η επιφάνεια του διαμερίσματος από 141τμ. σε 138,94 μετά από καταμέτρηση μηχανικού, η σχετική μεταβολή δεν έγινε αποδεκτή λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών καθώς και λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης η οποία έχει αποτέλεσμα τη μείωση του προσδιορισθέντος φόρου για το έτος αυτό., ήτοι με το ίδιο αιτιολογικό του έτους 2015.

γ) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ..... στη ..... Αττικής, επί του οποίου τροποποιήθηκε η επιφάνεια του κτίσματος, ήτοι μείωση αυτής από 67,75 τμ. σε 67,36 τμ., έγινε αποδεκτό το βάσιμο της μεταβολής βάσει του προσκομισθέντος τίτλου αλλά ωστόσο δεν έγινε αποδεκτή λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το έτος αυτό η οποία επιφέρει ελάχιστη μείωση του φόρου.

δ) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ..... στη ..... Αττικής και αφορά αγροτεμάχιο, επί του οποίου τροποποιήθηκε η επιφάνεια του υφιστάμενου σε αυτό κτίσματος, ήτοι μείωση της επιφάνειας από 67,75 τμ. σε 67,36 τμ., έγινε αποδεκτό το βάσιμο της μεταβολής βάσει του προσκομισθέντος τίτλου σύμφωνα και με τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι δεν μειώνεται ο φόρος που αναλογεί στη μεταβολή αυτή.

**Επειδή** με την παρούσα, ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της με αρ. .... /3-2-2023 σχετικής πράξης απόρριψης κατά το μέρος που με αυτή δεν έγινε αποδεκτή η σχετική μεταβολή των δηλωθέντων στοιχείων όσον αφορά το με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... ακίνητο στη ..... Αττικής κατά τα έτη 2015 και 2016, τη μεταβολή των δηλωθέντων στοιχείων όσον αφορά το ακίνητο με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... κατά το έτος 2015 και 2016, και τη μεταβολή όσον αφορά το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ..... κατά το έτος 2016.

**Επειδή** για την μεταβολή κατά το έτος 2015 η οποία αφορά στοιχεία του ακινήτου με αρ. **ΑΤΑΚ** ....., για την οποία επικαλείται κατ' ουσία έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης λόγω εκ παραδρομής συμπερίληψης του οικοπέδου εκτός σχεδίου στον Πιν. 1 της δήλωσης Ε9 μαζί τα κτίσματα, η οποία έγινε αποδεκτή ως προς το πραγματικό και το βάσιμο αυτής αλλά δεν έγινε αποδεκτή από την φορολογική αρχή τελικώς λόγω παραγραφής, και δεδομένου ότι για τα στοιχεία του οικοπέδου του εν λόγω ακινήτου και τη συμπερίληψη αυτού κατά το ορθό στον Πιν.2 της δήλωσης, εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ...../28-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2015** η οποία εκδοθείσα μετά την 1η.1.2020 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 του ΚΦΔ, πρέπει αυτή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.63B του ΚΦΔ για λόγους που αφορούν στην πρόδηλη έλλειψη φορολογικής

**υποχρέωσης**, η οποία άλλωστε δεν αμφισβητείται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Ωστόσο για την μεταβολή κατά το έτος **2016** η οποία αφορά στοιχεία του ιδίου ακινήτου με αρ. **ΑΤΑΚ** ....., με την οποία μειώνεται η επιφάνεια του κτίσματος από 67,75 σε 67,36 τ.μ., εφόσον αυτή ανάγεται στην από 25-8-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016 βάσει της με αρ. ....../25-8-2016 υποβληθείσας αρχικής δήλωσης, νομίμως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτή την εν λόγω σχετική μεταβολή λόγω παραγραφής του δικαιώματος προς υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης για το έτος αυτό και για τη σχετική μεταβολή του εν λόγω ακινήτου.

**Επειδή** όσον αφορά το ακίνητο με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... και την μεταβολή κατά τα έτη 2015 και 2016, η οποία αφορά στη μείωση της επιφάνειας του διαμερίσματος από 141τμ. σε 138,94 τ.μ. μετά από καταμέτρηση μηχανικού, νομίμως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό το σχετικό αίτημα καθότι δεν προσκομίστηκαν τα απαιτούμενα στοιχεία προς απόδειξη της ορθότητας της μεταβολής και συνεπώς εφόσον ούτε με την παρούσα προσκομίστηκε η σχετική πράξη καταχώρησης στο Κτηματολόγιο, ελλείπει σχετικού τίτλου, ούτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, (σχετ. ΠΟΛ.1248/2014, 1238/2014), ο σχετικός ισχυρισμός και η μεταβολή την οποία επικαλείται, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή** όσον αφορά το ακίνητο με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... και την μεταβολή κατά τα έτος 2016 η οποία αφορά τόσο στην αύξηση της επιφάνειας όσο και στη μεταβολή του δικαιώματος στο εν λόγω ακίνητο από πλήρη κυριότητα σε ψιλή κυριότητα και του ποσοστού δικαιώματος από 100% σε 50% λόγω εκ παραδρομής λανθασμένης καταχώρισης των εν λόγω στοιχείων του ακινήτου και δεδομένου της αποδοχής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εν λόγω μεταβολής τα επόμενα έτη 2017 έως 2019 σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ που εκδόθηκαν κατόπιν αποδοχής τροποποιητικών δηλώσεων του προσφεύγοντος, ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός καθόσον δεν αμφισβητείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το βάσιμο και η ορθότητα των μεταβολών για το ως άνω ακίνητο. Συνεπώς, δεδομένου ότι η τροποποίηση των στοιχείων της επιφάνειας του εν λόγω ακινήτου έγινε αποδεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ...../17-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016 η οποία ως εκδοθείσα μετά την 1η.1.2020 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 του ΚΦΔ, πρέπει αυτή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.63B του ΚΦΔ για λόγους που αφορούν στην πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία υποβολής **21-2-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ID .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., και την τροποποίηση της με αριθ. ....../3-2-2023 Πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αρ. πρωτ. ....../..... αιτήματος διαγραφής φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

---

**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.