



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-04-2023

Αριθμός απόφασης: 973

**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. 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).

**3.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 14-11-2019 συζύγου της, ....., κατά της σιωπηρής ανάκλησης της αποδοχής εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016, η οποία υποβλήθηκε για λογαριασμό του ως άνω θανόντος την ..... με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

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

Την .....οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 14-11-2019 ..... (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα ως σύζυγος αυτού) υπέβαλαν για λογαριασμό του ανωτέρω θανόντος τη με αριθμό .....τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 εκ παραδρομής και όλως εσφαλμένως για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. ...., με αποτέλεσμα, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης αυτής από τη Φορολογική Διοίκηση, την εκ μέρους τους αχρεώστητη καταβολή την 31-12-2021 συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, για το εν λόγω έτος (2016).

Εν συνεχεία, οι κληρονόμοι του ως άνω αποβιώσαντος (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα) διαπίστωσαν την ανωτέρω εκ παραδρομής υποβολή της με αριθμό .....τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 και την ..... υπέβαλαν για λογαριασμό του ανωτέρω θανόντος τη με αριθμό .....τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με το οποίο ζητούσαν την αποδοχή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 με σκοπό την επαναφορά της κατάστασης στο ορθό για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. ...., ενώ κατόπιν εκκαθάρισης αυτής, θα προέβαιναν σε υποβολή αιτήματος για επιστροφή/συμψηφισμό του σχετικού αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού.

Τέλος, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης της ως άνω από ..... και με αριθμό ..... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016, η οποία έλαβε χώρα την .....οπότε και, βάσει της αντίστοιχης με αριθμό .....δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση βασισμένη στα στοιχεία της ανωτέρω 4<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του ίδιου έτους (2016), εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013, οι κληρονόμοι του ως άνω θανόντος (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα) την ..... υπέβαλαν το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με το οποίο ζητούσαν την επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 420,42€, ήτοι την επιστροφή συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο κατέβαλαν (την 31-12-2021) αχρεωστήτως από λάθος ως κληρονόμοι για δικαίωμα που δεν είχε ο εν λόγω θανών επί των ακινήτων του με Α.Τ.ΑΚ. .... και το οποίο (ποσό φόρου) προέκυψε κατόπιν υποβολής για λογαριασμό του τελευταίου της λανθασμένης από .....και με αριθμό .....τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016.

Επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....αιτήματος περί επιστροφής συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απάντησε την ..... ως ακολούθως:

«Δεν υπάρχει άλλη επιστροφή στον .....,»

δεδομένου ότι η εν λόγω Δ.Ο.Υ. είχε ήδη προβεί στην επιστροφή των αντίστοιχων ποσών για τα έτη 2017, 2018 και 2019 ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 14-11-2019 συζύγου της, ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, θεωρώντας, όπως αναγράφει σε αυτή, ότι «η πρόσφατη (από ..... ) απάντηση που έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στο σχετικό με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημα ισοδυναμεί με ανάκληση της προηγούμενης αποδοχής εκ μέρους της εν λόγω φορολογικής αρχής της τροποποίησης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016», ζητά «την επαναφορά των πραγμάτων στην προτέρα προ της σιωπηρής ανάκλησης της ως άνω πράξης κατάσταση και την ακύρωση της ως άνω ανακλητικής πράξης της αποδοχής της τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 του ως άνω θανόντος, ώστε να της επιστραφεί το ποσό ύψους 1.306,44€ που καταβλήθηκε αχρεωστήτως ενόψει της τροποποίησης στο ορθό της ως άνω δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του κληρονομούμενου .....,» , ισχυριζόμενη (πιο συγκεκριμένα) ότι το συνολικό ποσό ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, καταβλήθηκε αχρεωστήτως για δικαίωμα που δεν είχε ο εν λόγω θανών επί των ακινήτων του με Α.Τ.ΑΚ. .... και (το ποσό αυτό) προέκυψε κατόπιν υποβολής εκ μέρους των κληρονόμων του για λογαριασμό του τελευταίου της λανθασμένης από ..... και με αριθμό ..... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 και, ως εκ τούτου, πρέπει να της επιστραφεί το εν λόγω αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό για το έτος 2016, όπως της έχουν επιστραφεί τα αντίστοιχα ποσά για τα έτη 2017, 2018 και 2019.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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 1<sup>η</sup> 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. ...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> 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 «Υποκείμενο του φόρου» 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 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» 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 Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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.

2. ...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ 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 πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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,  
β) ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:  
«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβανομένων υπόψη και όσων εκτέθηκαν αναλυτικά στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 14-11-2019 συζύγου της, ....., υπέβαλε για λογαριασμό του ανωτέρω θανόντος:

α) την .....τη με αριθμό .....τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 εκ παραδρομής και όλως εσφαλμένως για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. ...., με αποτέλεσμα, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης αυτής από τη Φορολογική Διοίκηση, την αχρεώστητη καταβολή την 31-12-2021 συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, για το εν λόγω έτος (2016), και

β) την ..... τη με αριθμό ..... τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με το οποίο ζητούσε την αποδοχή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 με σκοπό την επαναφορά της κατάστασης στο ορθό για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. .... Η εν λόγω δήλωση έγινε αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση και εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την .....

**Επειδή**, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης της ως άνω από ..... και με αριθμό ..... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με το οποίο ζητούσε την επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 420,42€, ήτοι την επιστροφή συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο καταβλήθηκε (την 31-12-2021) αχρεωστήτως για δικαίωμα που δεν είχε ο εν λόγω θανών επί των ακινήτων του με Α.Τ.ΑΚ. .... και (το ποσό αυτό) προέκυψε κατόπιν υποβολής εκ μέρους των κληρονόμων του για λογαριασμό του τελευταίου της

λανθασμένης από .....και με αριθμό .....τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016.

**Επειδή**, επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....αιτήματος περί επιστροφής συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απάντησε την ..... ως ακολούθως:

«Δεν υπάρχει άλλη επιστροφή στον .....».

(Δεδομένου ότι η εν λόγω Δ.Ο.Υ. είχε ήδη προβεί στην επιστροφή των αντίστοιχων ποσών για τα έτη 2017, 2018 και 2019 ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.)

**Επειδή**, ωστόσο, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα και βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 36 και 42 του ΚΦΔ, η ανωτέρω από .....και με αριθμό .....τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 υποβλήθηκε πριν από την 31-12-2021, ήτοι εντός του ως άνω χρόνου παραγραφής και μάλιστα εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, με αποτέλεσμα η εν λόγω προθεσμία να παρατείνεται για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, ήτοι έως και την 31-12-2022, και δεδομένου ότι η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή, στην υπό κρίση περίπτωση, δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής της αξίωσης προς επιστροφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 420,42€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο καταβλήθηκε αχρεωστήτως την 31-12-2021 και για το οποίο υποβλήθηκε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετικό αίτημα επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος την .....

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και το αίτημά της περί επιστροφής συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, πρέπει να γίνει αποδεκτό.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 14-11-2019 συζύγου της, ....., και όπως η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού προβεί στην επιστροφή συνολικού ποσού ύψους 1.306,44€, το οποίο αποτελείται από ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 886,02€ και προσαυξήσεις ποσού ύψους 420,42€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**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.