



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-04-2023

Αριθμός απόφασης: 940

**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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της από .....απάντησης του Τμήματος Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματός του περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 βάσει ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων

ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, κατά το μέρος που αυτή (ήτοι η προσβαλλόμενη πράξη) απορρίπτει τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω απάντηση του Τμήματος Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του ως άνω αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

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

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτημά του περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 βάσει ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, επισυνάπτοντας σε αυτό τα απαιτούμενα για την εκκαθάριση των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) δικαιολογητικά.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματος του προσφεύγοντος περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης των σχετικών ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, το Τμήμα Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απάντησε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την .....ως ακολούθως:

*«Σχετικά με το αίτημά σας με αρ. πρωτ. ....»:*

*Οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9-ΦΑΠ για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 έχουν οριστικοποιηθεί.*

*Ομοίως για το έτος 2017 - ΕΝ.Φ.Ι.Α..*

*Σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 4174/2013:*

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.

Συνεπώς, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. μπορούν να οριστικοποιηθούν για τα έτη 2017 και εξής.

Ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει, εντός τριάντα (30) ημερών από την παρούσα κοινοποίηση, ενδικοφανή προσφυγή, κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Άσκηση προσφυγής κατά της πράξης απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια είναι απαράδεκτη.».

Κατά συνέπεια, με την ως άνω προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή απάντησή του, το εν λόγω αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έκανε δεκτό το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος όσον αφορά στη διαγραφή των σχετικών ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, κάνοντας αποδεκτές και εκκαθαρίζοντας τις ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των αντίστοιχων ετών (2010 έως και 2013 και 2017 έως και 2022), αφού έλαβε υπόψη του τα επισυναπτόμενα στο από ..... αίτημά του δικαιολογητικά (έγγραφα), ενώ απέρριψε το εν λόγω αίτημά του αναφορικά με τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του αντίστοιχων ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω παραγραφής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης από .....απάντησης του Τμήματος Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματός του περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 βάσει ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, και γ) τη διαγραφή όλων των σχετικών οφειλών του έναντι της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την εξαίρεση των ποσών που αναφέρονται σε: i) έξοδα διοικητικής εκτέλεσης ύψους 98,21€ (Α.Τ.Β. ....) και ii) ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορούν στη μοναδική πραγματική ιδιοκτησία του στην Ελλάδα (50% εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου στην ....., εμβαδού 4.000,00 τ.μ.) ύψους 4,40€ (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 - Α.Τ.Β. ....), 3,08€ (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2019 - Α.Τ.Β. ....), 3,08€ (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2020 - Α.Τ.Β. ....), 3,08€ (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2021 - Α.Τ.Β. ....) και 3,08€ (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2022 - Α.Τ.Β. ....), ισχυριζόμενος ότι η εν λόγω επιβολή φόρων κατοχής ακίνητης περιουσίας (Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε βάρος του είναι εσφαλμένη αφού τα ακίνητα επί των οποίων επιβλήθηκε ο φόρος δεν ανήκουν στην κυριότητά του, αλλά στην κυριότητα της πρώην και ήδη αποβιώσασας την 25-03-2022 συζύγου του, ....., και δηλώθηκαν στο δικό του Α.Φ.Μ. από εξόφθαλμη παραδρομή, ενώ ο ίδιος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, όπου και φορολογείται, και στην Ελλάδα δεν απολαμβάνει καμία σύνταξη ή εισόδημα, ούτε και τον συνέχει καμία σχέση οικονομικής ή άλλης φύσεως,

οποιαδήποτε δε τυχόν οφειλή του στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και έναντι του Ελληνικού Δημοσίου εν γένει ερείδεται σε μη νόμιμη αιτία και ειδικότερα σε εκ παραδρομής βεβαίωσή της στο δικό του Α.Φ.Μ. αντί της πραγματικής υπόχρεου πρώην συζύγου του, ....., και προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη παθητικής νομιμοποίησής του για τη βεβαίωση Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α..
- Παράβαση των αρχών της καλής πίστεως, της εύλογης εμπιστοσύνης του ιδιώτη και της χρηστής διοίκησης.
- Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 8 «Φορολογικός εκπρόσωπος» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Διοικητής, με απόφασή του, καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων» του Κεφαλαίου Β' «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι:

*«Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.».*

Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.

β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Υποκείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων» του Κεφαλαίου Β' «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι:

*«Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού. Υπόχρεοι σε τέλος 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 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.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Επίσης, υπόχρεοι σε τέλος είναι:

- α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση.
- β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων - κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.
- γ) Ο υπόχρεος γονέας, για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α΄, όπως ισχύει).
- δ) Ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.
- ε) Ο εκτελεστής διαθήκης, για την κληρονομιά ακίνητη περιουσία για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.
- στ) Ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία.
- ζ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.
- η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων.
- θ) Ο μισθωτής ακινήτων, για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Υπολογισμός του τέλους» του Κεφαλαίου Β΄ «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι:

«Η ακίνητη περιουσία κάθε προσώπου φορολογείται χωριστά.

#### **Α. Φυσικά Πρόσωπα**

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας που προσδιορίζεται στο άρθρο 9, επιβάλλεται τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα, τους βοηθητικούς χώρους, τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια και τα κτίσματα που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα, με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των χιλίων (1.000) κατοίκων.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Διαδικασία βεβαίωσης του τέλους - Παραγραφή - Ατέλειες» του Κεφαλαίου Β΄ «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι:

«1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, 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 τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 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 πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. ...».

**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 της παρ. 1 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. ...».*

**Επειδή**, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται ότι:

**«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.».*

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, με σκοπό τη διαγραφή ακινήτων για τα εν λόγω έτη (2010-2022), τα οποία δεν ανήκουν στην κυριότητά του, αλλά στην κυριότητα της πρώην και ήδη αποβιώσασας την 25-03-2022 συζύγου του, ....., και δηλώθηκαν στο δικό του Α.Φ.Μ. από εξόφθαλμη παραδρομή, για τις οποίες (τροποποιητικές δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών.

**Επειδή**, σε συνέχεια των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών «προσωρινών» τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, ο προσφεύγων **υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτημά του** περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, κατόπιν αποδοχής και εκκαθάρισης των σχετικών ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022, οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, επισυνάπτοντας σε αυτό τα απαιτούμενα για την εκκαθάριση των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) δικαιολογητικά.

**Επειδή**, με την από 29-11-2022, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, απάντησή του επί του ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματος του προσφεύγοντος περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, το Τμήμα Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έκανε δεκτό το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος όσον αφορά στη διαγραφή των σχετικών ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, κάνοντας αποδεκτές και εκκαθαρίζοντας τις ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των αντίστοιχων ετών (2010 έως και 2013 και 2017 έως και 2022), αφού



έλαβε υπόψη του τα επισυναπτόμενα στο από ..... αίτημά του δικαιολογητικά (έγγραφα), ενώ απέρριψε το εν λόγω αίτημά του αναφορικά με τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του αντίστοιχων ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω παραγραφής.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΝ.Φ.Ι.Α. ΕΤΩΝ 2014, 2015 ΚΑΙ 2016**

Επειδή, εν προκειμένω, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**, την **31-12-2020** και την **31-12-2021**, αντίστοιχα (ΕΝ.Φ.Ι.Α. - παραγραφή μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της εκάστοτε δήλωσης).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2014, 2015 και 2016** υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα μετά την **31-12-2019**, την **31-12-2020** και την **31-12-2021**, αντίστοιχα, ήτοι πέραν του ανωτέρω χρόνου παραγραφής.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.ΑΚ. ΕΤΩΝ 2008 ΚΑΙ 2009**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου .....υποβληθέν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών, μεταξύ άλλων, και Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης για κανένα από τα έτη 2008 και 2009, καθώς δε συνοδεύεται από τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2008 και 2009, δεδομένου ότι από τα στοιχεία τα φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει να υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη αυτά.

Επειδή, άλλωστε, ακόμη και αν το ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου .....υποβληθέν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αίτημα του προσφεύγοντος ήθελε θεωρηθεί ως αίτημα ανακλητικής δήλωσης, αυτό υποβλήθηκε σε χρόνο (2022), κατά τον οποίο, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, έχει παραγραφεί το σχετικό δικαίωμα για τα έτη 2008 και 2009 (Ε.Τ.ΑΚ. - παραγραφή μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους έκδοσης του εκάστοτε εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα).

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 παρ. 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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

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 των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....και την **επικύρωση** της από .....απάντησης του Τμήματος Γ - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματός του περί διαγραφής εκ παραδρομής καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 βάσει ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2022 [οι οποίες αφορούν σε διαγραφή ακινήτων και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές») λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών], κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**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.