



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-07-2023

Αριθμός απόφασης: 840

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... ως κληρονόμου της αποβιωσάσης την 16-07-2022 μητρός του, ..... κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησής του περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών

δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της ως άνω θανούσης, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ως κληρονόμου της αποβιώσασής την 16-07-2022 μητρός 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:

Την ....., ο προσφεύγων, ως κληρονόμος της αποβιώσασής την 16-07-2022 μητρός του, ....., υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησή του περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της ως άνω θανούσης, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ...., το οποίο βρίσκεται στο ....., και για το οποίο έχει εκδοθεί η με αριθμό .....απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών, και για τις οποίες (δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο.

Επί της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησης του προσφεύγοντος περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της αποβιώσασής την 16-07-2022 μητρός του, ....., οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ...., [και, συνακόλουθα, περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος της ως άνω θανούσης σχετικών ποσών Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη (2010 και 2014-2015, αντίστοιχα)], η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αρνητική απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

*«Σε απάντηση της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησής σας σχετικά με την οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. 2010 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 και 2015 και στο Α.Φ.Μ. .... της μητέρας σας, η οποία απεβίωσε την 20-07-2022, σας ενημερώνουμε ότι δε μπορούμε να δεχτούμε την οριστικοποίηση των δηλώσεων αυτών επειδή έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για εκκαθάριση ή μη των δηλώσεων αυτών (Ν. 4223/2013).».*

Ο προσφεύγων, ως κληρονόμος της αποβιώσασής την 16-07-2022 μητρός του, ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου

.....αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησής του περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της ως άνω θανούσης, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και γ) την αποδοχή της ανωτέρω αίτησής του, ήτοι την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της αποβιώσας μητρός του και, κατά συνέπεια, τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... για τα έτη αυτά (2010, 2014 και 2015), ισχυριζόμενος ότι:

Σε συνέχεια της ηλεκτρονικής υποβολής των από ..... τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2021 της μητρός του, ....., οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... κατόπιν έκδοσης της με αριθμό ..... απόφασης του Πρωτοδικείου Αθηνών, υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών αίτημα αρχικά από την ίδια τη μητέρα του (σχετική η με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση) και ακολούθως (μετά το θάνατό της) από τον ίδιο (ως κληρονόμο αυτής, σχετική η με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση) για τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος της μητρός του φόρων (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) αναφορικά με το ανωτέρω ακίνητο για τα εν λόγω έτη (2010-2013 και 2014-2021, αντίστοιχα), το οποίο έγινε μερικώς δεκτό από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, με αποτέλεσμα τη διαγραφή αφενός του αντίστοιχου Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 και 2013 και αφετέρου του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Αντικείμενο του φόρου» του Κεφαλαίου Δ΄ «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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 1<sup>η</sup> 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.**

**β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.**

**3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Δήλωση φυσικών προσώπων» του Κεφαλαίου Δ΄ «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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.**

**3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 «Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2015), 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 οιοινεί 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 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2015), 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**, 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. 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.».*

**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**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, την ....., η μητέρα του προσφεύγοντος, ..... με Α.Φ.Μ. ...., προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2021, με σκοπό τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ...., το οποίο βρίσκεται στο ....., κατόπιν έκδοσης της με αριθμό .....απόφασης του Πρωτοδικείου Αθηνών, για τις οποίες (τροποποιητικές δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο («προσωρινές»).

**Επειδή**, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, σε συνέχεια των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών «προσωρινών» τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2021 της μητρός του προσφεύγοντος, ....., υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών αίτημα αρχικά από την ίδια τη μητέρα του προσφεύγοντος (σχετική η με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση) και ακολούθως (μετά το θάνατό της) από τον ίδιο τον προσφεύγοντα (ως κληρονόμο αυτής, σχετική η με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτηση) περί α) αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των ως άνω από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των εν λόγω ετών (2010-2021) της μητρός του προσφεύγοντος, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο και β) διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος της μητρός του προσφεύγοντος φόρων (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) αναφορικά με το ανωτέρω ακίνητο για τα εν λόγω έτη (2010-2013 και 2014-2021, αντίστοιχα), το οποίο έγινε μερικώς δεκτό από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, με αποτέλεσμα την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των ως άνω από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 και 2016 έως και 2021 και, κατά συνέπεια, τη διαγραφή του αντίστοιχου Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 και 2013 και του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021.

**Επειδή**, σχετικά με τις από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσες «προσωρινές» τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της

αποβιωσάσης την 16-07-2022 μητρός του, ....., ο προσφεύγων, ως κληρονόμος αυτής, υπέβαλε την ..... στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών τη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησή του περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της ως άνω θανούσης, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ανωτέρω ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο.

**Επειδή**, επί της ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου .....υποβληθείσας αίτησης του προσφεύγοντος η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αρνητική απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

**«... δε μπορούμε να δεχτούμε την οριστικοποίηση των δηλώσεων αυτών επειδή έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για εκκαθάριση ή μη των δηλώσεων αυτών ...»**, απορρίπτοντας ουσιαστικά το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της αποβιωσάσης την 16-07-2022 μητρός του, ....., οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ...., [και, συνακόλουθα, περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος της ανωτέρω θανούσης σχετικών ποσών Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη (2010 και 2014-2015, αντίστοιχα)], λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για εκκαθάριση ή μη των δηλώσεων αυτών.

**Επειδή**, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, όσον αφορά στις ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της αποβιωσάσης την 16-07-2022 μητρός του προσφεύγοντος, .....

α) η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων Φ.Α.Π. έτους 2010 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 συμπληρωνόταν την 31-12-2020 (Φ.Α.Π. - παραγραφή μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους σύνθεσης της δήλωσης) και την 31-12-2019 και την 31-12-2020 (ΕΝ.Φ.Ι.Α. - παραγραφή μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της εκάστοτε δήλωσης), αντίστοιχα, και

β) οι από ..... τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της μητρός του προσφεύγοντος υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2020 (Φ.Α.Π.), μετά την 31-12-2019 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και μετά την 31-12-2020 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), αντίστοιχα, ήτοι πέραν του οριζόμενου σε κάθε περίπτωση (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) χρόνου παραγραφής.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ...., ως κληρονόμου της αποβιωσάσης την 16-07-2022 μητρός του, ....., και την επικύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ

Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησης του προσφεύγοντος περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010, 2014 και 2015 της ως άνω θανούσης, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ....

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

**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.