ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 10.07.2026

Αριθμός απόφασης: 1628

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α΄ 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ..... και του ....., ΑΦΜ ..... κατά της από ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για διόρθωση/τροποποίηση

των πράξεων προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017-2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για διόρθωση/τροποποίηση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017-2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... και του ....., 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 από ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ απορρίφθηκε το με αριθ. κωδικό αιτήματος ..... αίτημα της προσφεύγουσας (έτερος εγγύτερος συγγενής ο ..... με ΑΦΜ ..... και η ..... με ΑΦΜ .....), με το οποίο υπέβαλε μεταβολές σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2017-2020 για τον θανόντα πατέρα τους ....., ΑΦΜ .....

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ανωτέρω πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1) Η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, καθώς δεν προκύπτει από το σώμα της ποιες διατάξεις νόμων εφάρμοσε η Φορολογική Διοίκηση.

2) Η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ, με την οποία απορρίφθηκε ως εκπρόθεσμη η τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. (λόγω παραγραφής), παρίσταται νομικά πλημμελής και εσφαλμένη. Λόγω της πανδημίας του COVID-19, η παραγραφή ανεστάλη συνολικά για 278 ημέρες, εκ των οποίων 135 για το έτος 2020 και 143 το έτος 2021. Ενημερώθηκαν, μόλις την ....02.2026, ότι με βάση την από ....02.2026 βεβαίωση τοπογράφου μηχανικού θα μπορούσαν να προχωρήσουν στην τροποποίηση του Ε9 του αποβιώσαντος πατρός τους, προς απαλλαγή του ΑΤΑΚ ..... από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Η σχετική βεβαίωση αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο, όπου παρατείνει την προθεσμία παραγραφής, καθιστώντας την δεκαετή. Λαμβανομένων υπόψη των προαναφερθέντων, εκτιμάται ότι είναι εύλογο να δημιουργηθεί σε κάθε φορολογούμενο αμφιβολία για την ακολουθητέα διαδικασία η οποία για λόγους ασφαλείας περί του δικαίου, αλλά και για λόγους χρηστής διοίκησης δεν δύναται να αποβεί τελικώς εις βάρος τους.

Επειδή, με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά τα υπό κρίση έτη 2017-2020, οριζόταν 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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. ...»

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 3 περ. α΄ του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019 και σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου ισχύει από 12/12/2019 και μετά, ορίζεται ότι: «3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.»

Επειδή, στο άρθρο 66 παρ. 27α του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι: «27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 , όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, με το άρθρο 42 του ν. 4174/2013 οριζόταν ότι: «... 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017-2020 το έτος 2026, ήτοι πέραν της πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής των οικείων αρχικών δηλώσεων, και μετά την παρέλευση (στις 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 και 31.12.2025) του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο αυτών και επιβολή φόρου βάσει του άρθρου 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ή επιστροφή φόρου βάσει του άρθρου 42 του ν. 4174/2013.

Συνεπώς, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ορθώς οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 δεν έγιναν αποδεκτές από τη φορολογική αρχή με την επίκληση της παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί ορισμένη κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣτΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή ενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις.

Σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ...../..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... και του ....., ΑΦΜ .....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.