



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2386

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την 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 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της με αριθμό/2022 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της από 13-01-2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 10-01-2022, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2016 έως και 2021, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του οικοπέδου του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 1.255,00 τ.μ. σε 14.234,00 τ.μ. και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση, ενώ όταν διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2016 έως και 2021 με την ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω από 10-01-2022 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2016-2021), καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή της επιφάνειας του οικοπέδου του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 1.255,00 τ.μ. σε 14.234,00 τ.μ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή της, υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ανωτέρω έτη (2016-2021), την 13-01-2022, προκειμένου να προβεί στη διόρθωση της λανθασμένης αυτής μεταβολής (όπως είχε υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης για τα εν λόγω έτη (2016-2021).

Κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 13-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 έως και 2021 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2017-2021), ενώ για το έτος 2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε το από 14-01-2022 και με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1158 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας την από 13-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 και ζητώντας τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το εν λόγω έτος (και των σχετικών επί αυτού προσαυξήσεων).

Εν συνεχεία, την 27-01-2022, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου απέρριψε την από 13-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 της προσφεύγουσας, εκδίδοντας την προσβαλλόμενη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016.

Ειδικότερα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, με τη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016, απέρριψε τη με αριθμό/2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της προσφεύγουσας «λόγω παραγραφής».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της από 13-01-2022 τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016, να γίνει δεκτή η με αριθμό/2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 και να διαγραφεί ο οφειλόμενος για το ως άνω ακίνητό της με Α.Τ.ΑΚ. ΕΝ.Φ.Ι.Α. αρχικώς βεβαιωθέντος ποσού ύψους 21.693,54€ πλέον των σχετικών επί αυτού προσαυξήσεων, ισχυριζόμενη ότι:

«Με σκοπό την πώληση του ανωτέρω ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ., η οποία θα λάβει χώρα εντός του έτους 2022, κλήθηκε να εκδώσει το απαιτούμενο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 των τελευταίων πέντε (5) ετών, ήτοι από το έτος 2017 έως και το έτος 2021. Για την έκδοση του εν λόγω πιστοποιητικού εκ παραδρομής υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και για το έτος 2016 αν και δεν υφίσταται, σύμφωνα με το άρθρο 54Α του Ν.4174/2013, σχετική υποχρέωση. Περαιτέρω, εσφαλμένα αναγράφηκε στην ως άνω τροποποιητική δήλωση ότι η συνολική έκταση (επιφάνεια) του οικοπέδου του ανωτέρω ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. ανέρχεται σε 14.234,00 τ.μ. αντί 1.255,00 τ.μ. που είναι και το ορθό. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2016 και, ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου είναι παράνομη και πρέπει να ακυρωθεί λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 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^η Ιανουαρίου κάθε έτους.».

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. ...

β. ...

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 Ν.4174/2013 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν.4174/2013 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 τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύνανται 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.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύνανται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύνανται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 συμπληρωνόταν την **31-12-2021**.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, από το έτος 2005, δυνάμει της με αριθμό/2005 συμβολαιογραφικής πράξης της Συμβολαιογράφου
....., κατέχει την πλήρη κυριότητα ενός ακινήτου, και συγκεκριμένα μιας αυτοτελούς και ανεξάρτητης διώροφης μονοκατοικίας (με επιφάνεια κύριων χώρων 331,82 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 31,50 τ.μ.), η οποία βρίσκεται σε οικόπεδο συνολικής έκτασης 1.255,00 τ.μ., στην οδό αρ., στο με αριθμό οικοδομικό τετράγωνο (Ο.Τ.), στα και για το εν λόγω ακίνητο ιδιοκτησίας της (με Α.Τ.ΑΚ.) έχει υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9).

Επειδή, την 10-01-2022, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2016 έως και 2021, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του οικοπέδου του ως άνω ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 1.255,00 τ.μ. σε 14.234,00 τ.μ. και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω από 10-01-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2021 της προσφεύγουσας, εκδόθηκαν την 10-01-2022 οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των οικείων ετών (2016-2021) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με τι οποίες προέκυψε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανά έτος για καθένα από τα έτη 2016 έως και 2021 (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων για καθένα από τα εν λόγω έτη).

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, για το κρινόμενο έτος, ήτοι για το έτος 2016, βάσει της με αριθμό (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα της από 10-01-2022 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2016 (Ε9 έτους 2016), εκδόθηκε την 10-01-2022 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) του οικείου έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προέκυψε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 21.693,54€.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2016 έως και 2021 με την ηλεκτρονική υποβολή των από 10-01-2022 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2016 έως και 2021), καθώς η ως άνω μεταβολή της επιφάνειας του οικοπέδου του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 1.255,00 τ.μ. σε 14.234,00 τ.μ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, την 13-01-2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2021, με σκοπό τη διόρθωση της μεταβολής που δήλωσε λανθασμένα (με τις από 10-01-2022 ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις των οικείων ετών), προκειμένου να αποκαταστήσει την ορθότητα των από το έτος 2016 έως και το έτος 2021 δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9), ήτοι επαναφέροντας την επιφάνεια του οικοπέδου του ανωτέρω ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από τα (λανθασμένα) 14.234,00 τ.μ. στα (ορθά) 1.255,00 τ.μ., ήτοι στην πραγματική αρχικώς δηλωθείσα κατάστασή του.

Επειδή, κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 13-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 έως και 2021 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2017-2021), ενώ για το έτος 2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε το από 14-01-2022 και με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1158 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας την από 13-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 και ζητώντας τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το εν λόγω έτος (και των σχετικών επί αυτού προσαυξήσεων).

Επειδή, εν συνεχεία, την 27-01-2022, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου απέρριψε την από 13-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 της προσφεύγουσας, εκδίδοντας τη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016, με την οποία απέρριψε τη με αριθμό/2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της προσφεύγουσας «λόγω παραγραφής».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η από 13-01-2022 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 της προσφεύγουσας υποβλήθηκε μετά την **31-12-2021**, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης 332 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 10-01-2022 κατόπιν υποβολής της από 10-01-2022 και με αριθμό τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του εν λόγω έτους (2016), εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με δεδομένο ότι η φορολογική αρχή έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για τα έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 δεχόμενη ότι πρόκειται για πρόδηλο λάθος, με την υποβολή σχετικής αίτησής της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση της κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

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.