



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2313

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.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 14-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ., κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα οδός αρ., Τ.Κ., κατά των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1153/2021 αιτήματός της για έλεγχο και αποδοχή των από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 14-02-2022 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 07-10-2021, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2020, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 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 2011 έως και 2020 με την ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω από 07-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2011-2020), καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή της επιφάνειας του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 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 (2011-2020), την 13-10-2021, 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 (2011-2020).

Κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2020 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2020), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (2011-2015) η προσφεύγουσα υπέβαλε το από 09-11-2021 και με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1153 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αποδέχτηκε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ, με τις προσβαλλόμενες με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικές απαντήσεις του, απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα.

Πιο συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:

α) με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 αρνητική απάντησή του, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για έλεγχο και αποδοχή της από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημα που υποβάλατε στην Υπηρεσία μας, μέσω e-mail, για αποδοχή και εκκαθάριση της από 13-10-2021 υποβληθείσας, ηλεκτρονικά, τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 που εκκρεμεί για έλεγχο, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η (αρχική) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ήταν η 31-07-2014. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019.

Η προθεσμία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου, παρατείνεται για ένα έτος, εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή εντός του έτους 2019, γεγονός που δεν συντρέχει στη δική σας περίπτωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 13-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2019.

...»

και

β) με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 αρνητική απάντησή του, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για έλεγχο και αποδοχή της από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημα που υποβάλατε στην Υπηρεσία μας, μέσω e-mail, για αποδοχή και εκκαθάριση της από 13-10-2021 υποβληθείσας, ηλεκτρονικά, τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 που εκκρεμεί για έλεγχο, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η (αρχική) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ήταν η 20-10-2015. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2020.

Η προθεσμία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου, παρατείνεται για ένα έτος, εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή εντός του έτους 2020, γεγονός που δεν συντρέχει στη δική σας περίπτωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 13-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2020.

...».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1153/2021 αιτήματός της για έλεγχο και αποδοχή των από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, να γίνουν δεκτές οι ως άνω από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 και να της επιστραφούν και δη

εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά (ΕΝ.Φ.Ι.Α., προσαυξήσεις και πρόστιμα) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της για τα εν λόγω έτη (2014 και 2015), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Μη επαρκής αιτιολογία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.».
- «Παράνομος ο ισχυρισμός του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για παραγραφή των χρήσεων 2014 και 2015. Παράνομη η απόρριψη των από 13-10-2021 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, καθώς, εάν υφίσταται παραγραφή των εν λόγω χρήσεων, θα πρέπει να ισχύει και για το δικαίωμα του Δημοσίου να προσδιορίσει σε βάρος της ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τις από 07-10-2021 υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015.».
- «Παραβίαση της αρχής της χρηστής και μη αντιφατικής συμπεριφοράς της Διοίκησης.».
- «Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή/και αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος σύμφωνα με το άρθρο 63B 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 δύναται 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 δύναται 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 δύναται 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 των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 συμπληρωνόταν την **31-12-2019** και την **31-12-2020**, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, από το έτος 2010 (σχετική η με αριθμό/2010 συμβολαιογραφική πράξη δωρεάς εν ζωή), κατέχει την επικαρπία ενός ακινήτου, έκτασης 5.572,00 τ.μ., ευρισκόμενου στη θέση «.....» ή «.....» της κτηματικής περιφέρειας του δημοτικού διαμερίσματος του Δήμου, το οποίο δήλωσε εμπρόθεσμα, υποβάλλοντας το σχετικό έντυπο Ε9 για το έτος 2011 (ήτοι τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 01-01-2011).

Επειδή, την 07-10-2021, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2020, με τις οποίες μετέβαλε την έκταση (επιφάνεια) του ως άνω ακινήτου (με Α.Τ.ΑΚ.) από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω από 07-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 της προσφεύγουσας, εκδόθηκαν την 07-10-2021 οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού α) φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων ετών 2011-2013 και β) φόρου Ν.4223/2013

(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014-2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με τι οποίες προέκυψε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό α) Φ.Α.Π. ανά έτος για τα έτη 2011 έως και 2013 και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανά έτος για τα έτη 2014 έως και 2020 (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων για καθένα από τα έτη 2011-2020).

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, για τα κρινόμενα έτη, ήτοι για τα έτη 2014 και 2015:

α) βάσει της με αριθμό (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα της από 07-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), εκδόθηκε την 07-10-2021 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 ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 13.246,83€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 6.235,27€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 7.011,56€, και

β) βάσει της με αριθμό (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα της από 07-10-2021 και με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), εκδόθηκε την 07-10-2021 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 ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 11.107,19€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 5.584,49€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 5.522,70€.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 με την ηλεκτρονική υποβολή των από 07-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2011 έως και 2020), καθώς η ως άνω μεταβολή της επιφάνειας του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από 5.572,00 τ.μ. σε 23.189,00 τ.μ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, την 13-10-2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2020, με σκοπό τη διόρθωση της μεταβολής που δήλωσε λανθασμένα (με τις από 07-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις των οικείων ετών), προκειμένου να αποκαταστήσει την ορθότητα των έως και το έτος 2020 δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9), ήτοι επαναφέροντας την επιφάνεια του ανωτέρω ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. από τα (λανθασμένα) 23.189,00 τ.μ. στα (ορθά) 5.572,00 τ.μ., ήτοι στην πραγματική αρχικώς δηλωθείσα κατάστασή του.

Επειδή, κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2020 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2020), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (2011-2015) η προσφεύγουσα υπέβαλε το από 09-11-2021 και με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1153 αίτημά της προς την

αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

Επειδή, εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αποδέχτηκε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 της προσφεύγουσας και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ, με τις προσβαλλόμενες με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικές απαντήσεις του, απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα.

Επειδή, ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:

α) με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 αρνητική απάντησή του, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για έλεγχο και αποδοχή της από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημα που υποβάλατε στην Υπηρεσία μας, μέσω e-mail, για αποδοχή και εκκαθάριση της από 13-10-2021 υποβληθείσας, ηλεκτρονικά, τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 που εκκρεμεί για έλεγχο, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η (αρχική) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ήταν η 31-07-2014. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019.

Η προθεσμία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου, παρατείνεται για ένα έτος, εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή εντός του έτους 2019, γεγονός που δεν συντρέχει στη δική σας περίπτωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 13-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2019.

...»

και

β) με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 αρνητική απάντησή του, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για έλεγχο και αποδοχή της από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημα που υποβάλατε στην Υπηρεσία μας, μέσω e-mail, για αποδοχή και εκκαθάριση της από 13-10-2021 υποβληθείσας, ηλεκτρονικά, τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 που εκκρεμεί για έλεγχο, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η (αρχική) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ήταν η 20-10-2015. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2020.

Η προθεσμία αυτή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου, παρατείνεται για ένα έτος, εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή εντός του έτους 2020, γεγονός που δεν συντρέχει στη δική σας περίπτωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος, καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 13-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη του έτους 2020.

...».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι από 13-10-2021 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015 της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2019 και την 31-12-2020, αντίστοιχα, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση των με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι οποίες εκδόθηκαν την 07-10-2021 κατόπιν υποβολής των από 07-10-2021 και με αριθμούς και τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των εν λόγω ετών (2014 και 2015, αντίστοιχα), εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή τους, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με δεδομένο ότι η φορολογική αρχή έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 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 14-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με μοναδικό αριθμό μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email)/...../1153/2021 αιτήματος της προσφεύγουσας για έλεγχο και αποδοχή των από 13-10-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα.

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.