



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2169

**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 02-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής,, κατά των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό/2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της με αριθμό/2021 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος και

β) της με αριθμό/2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της με αριθμό/2021 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί των από 13-10-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015 του προσφεύγοντος, των οποίων 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 02-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, ο προσφεύγων 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 του 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 του (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 του 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 του, 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 του 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 του προσφεύγοντος 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) ο προσφεύγων υπέβαλε την από 09-11-2021 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../1158 αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

Εν συνεχεία, την 06-12-2021, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αποδέχτηκε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες με αριθμούς και/2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα.

Ειδικότερα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου:

- α) με τη με αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 απέρριψε τη με αριθμό/2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος και
- β) με τη με αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 απέρριψε τη με αριθμό/2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος,
- «λόγω παραγραφής».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες με αριθμούς και/2021 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί των από 13-10-2021 τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, να γίνουν δεκτές οι με αριθμούς και/2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, και να του επιστραφούν και δη εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά (ΕΝ.Φ.Ι.Α., προσαυξήσεις και πρόστιμα) που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του για τα εν λόγω έτη (2014 και 2015), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Μη επαρκής αιτιολογία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.».
- «Παράνομος ο ισχυρισμός της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για παραγραφή των χρήσεων 2014 και 2015. Παράνομη η απόρριψη των με αριθμούς και/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 του ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τις από 07-10-2021 υποβληθείσες τροποποιητικές του 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 63Β «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, ο προσφεύγων, από το έτος 2010 (σχετική η με αριθμό/2010 συμβολαιογραφική πράξη δωρεάς εν ζωή), κατέχει την ψιλή κυριότητα 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, ο προσφεύγων 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 υποβληθείσων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2020 του προσφεύγοντος, 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 του 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 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα 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 του ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.579,48€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 847,38€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 3.732,10€, και

β) βάσει της με αριθμό (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από τον προσφεύγοντα 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 του ποσό καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 6.640,25€ έναντι προηγούμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 1.045,56€, ήτοι επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 5.594,69€.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (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 του 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 του.

Επειδή, ως εκ τούτου, την 13-10-2021, ο προσφεύγων 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 του δηλώσεις των οικείων ετών), προκειμένου να αποκαταστήσει την ορθότητα των έως και το έτος 2020 δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (Ε9), ήτοι επαναφέροντας την επιφάνεια του ανωτέρω ακινήτου του 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 του προσφεύγοντος 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) ο προσφεύγων υπέβαλε την από 09-11-2021 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../1158 αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συνυποβάλλοντας τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2015 και ζητώντας τη διαγραφή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών Φ.Α.Π. ετών 2011-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2015 (και των σχετικών επί αυτών προσαυξήσεων).

Επειδή, εν συνεχεία, την 06-12-2021, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αποδέχτηκε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2013 του προσφεύγοντος και προέβη σε ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των εν λόγω ετών (2011-2013), ενώ απέρριψε τις από 13-10-2021 εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, εκδίδοντας τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

α) τη με αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, με την οποία απέρριψε τη με αριθμό/2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος και

β) τη με αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, με την οποία απέρριψε τη με αριθμό/2021 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος, «λόγω παραγραφής».

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων, στο πλαίσιο του άρθρου 63Β 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 του 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 του προσφεύγοντος για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 δεχόμενη ότι πρόκειται για πρόδηλο λάθος, με την υποβολή σχετικής αίτησής του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του 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 02-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό/2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και

β) της με αριθμό/2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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.