



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-07-2022

Αριθμός απόφασης: **2493**

**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 αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2022 ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 Πράξης Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί του με αριθμό email/...../2022 αιτήματος, για τροποποίηση της δήλωσης Ε 9 - ΕΝΦΙΑ έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ δεν έγινε δεκτό το με αριθμό email/2022 αίτημα της προσφεύγουσας για διόρθωση της δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2014.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας αφού έλαβε υπόψη του:

1. Την υποβληθείσα στις 15/12/2020 τροποποιητική δήλωση Ε9 της φορολογουμένης του, Α.Φ.Μ., από την οποία προέκυψε πιστωτικό αποτέλεσμα για το έτος 2014.

2. Τα άρθρα 18 και 19 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν και αφορούν την υποβολή φορολογικής δήλωσης και τροποποιητικής δήλωσης.

3. Το άρθρο 36 (παρ 1 και 2) του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αφορά την περίοδο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοσης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (προθεσμίες υποβολής αρχικών φορολογικών και τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων).

4. Το γεγονός ότι δεν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, ήτοι το 2019, ώστε, να παραταθεί η προθεσμία εκκαθάρισης της δήλωσης Ε9.

Δεν κάνει δεκτή την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση διότι δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Η καταληκτική ημερομηνία (προθεσμία) υποβολής πιστωτικής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για το έτος 2014 ήταν η 31/12/2019.»

Στο με αριθμό email/2022 αίτημα της προς την Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ για τροποποίηση της δήλωσης Ε-9 -ΕΝΦΙΑ έτους 2014 η προσφεύγουσα ζητά από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. να ελέγξει τη δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και να προβεί σε κάθε απαραίτητη ενέργεια για την διόρθωση της δήλωσης αυτής, καθόσον δεν υφίσταται τεχνικά η δυνατότητα να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το έτος αυτό, όπως έπραξε για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2015 και 2016, επισυνάπτοντας αντίγραφο του συμβολαίου του διαμερίσματος από το οποίο αποδεικνύονται τα ορθά προσδιοριστικά στοιχεία αυτού του διαμερίσματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου ισχυριζόμενη ότι από τα ανωτέρω προκύπτει ευθέως ότι η υποβληθείσα δήλωση Ε- 9 και ΕΝΦΙΑ έτους 2014 έχει εσφαλμένα στοιχεία και έτσι υπολογίστηκε εσφαλμένα ο αναλογούν φόρος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Με το με αριθμ./2003 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου η προσφεύγουσα απέκτησε το 50% εξ αδιαιρέτου (του λοιπού ανήκοντος ει τον πρώην σύζυγό της) της πλήρους κυριότητας νομής και κατοχής επί οριζόντιας ιδιοκτησίας διαμερίσματος που βρίσκεται επί της οδού στη, στη θέση «.....» 73,16 τ.μ. μετά αποθήκης 9,17 τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου επί του οικοπέδου τρία χιλιοστά και 0,09775, (3,09775/1000) που αντιστοιχούν σε εβδομήντα ένα εκατοστά (51,71).

Στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 20-11-2017, κατ' εφαρμογή του άρθρου 57 του ν.4446/2016, ηλεκτρονικά δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9 για τα έτη 2011 έως 2016. Όμως, λόγω λανθασμένων καταχωρήσεων που έκανε η ίδια κατά την υποβολή των δηλώσεων, ο προσδιορισθείς φόρος για τις δηλώσεις ήταν υπέρογκος, χωρίς όμως αρχικά να υπάρχει

η δυνατότητα ανάκλησης ή υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων λόγω της εφαρμογής των διατάξεων του ν.4446/2016 και συγκεκριμένα του άρθρου 61 παρ. 1.

Στη συνέχεια, άσκησε την με αριθμ. πρωτ./15.12.2017 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την έκδοση της με αριθμ. 2023/2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας και προσέφυγε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο καταθέτοντας την με αριθμ./2018 προσφυγή.

Κατόπιν της τροποποίησης του ν.4446/2016 με το άρθρο 70 του ν.4583/2018 υπέβαλε σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις στις 15/12/2020, οι οποίες έγιναν δεκτές για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2015 και 2016.

Το σύστημα taxis δεν επέτρεπε την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το 2014.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ το με αριθμό email/...../2022 αίτημά της για τροποποίηση - διόρθωση της δήλωσης Ε-9 -ΕΝΦΙΑ έτους 2014, στο οποίο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά με την αριθμ. πρωτ./2022 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμ. πρωτ./2022 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί του ανωτέρω με αριθμό email/...../...../2022 αιτήματός της, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Από τις διατάξεις των άρθρων 57, 58 και 60 ν.4446/2016 και του άρθρου 61 του ιδίου νόμου (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 70 του ν.4583 με ισχύ την 18-12-2018) προκύπτει ότι για τις υποβληθείσες δηλώσεις κατ' εφαρμογή του άρθρου 57 ν.4446/2016 και τις ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις του άρθρου 61 ίδιου νόμου, δεν ισχύουν τα άρθρα 18, 19 και 36 του ν.4174/2013 και ως εκ τούτου μη νόμιμα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Νέας Ιωνίας.

2) Με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν.4223/2013, και των άρθρων 19, 34, και 63B του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τα πραγματικά γεγονότα, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή όφειλε να ενεργήσει αυτεπαγγέλτως και να προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό, άλλως όφειλε να κάνει δεκτή την τροποποιητική δήλωση που κατέθεσε στις 15-12-2021 και να προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό του αναλογούντος φόρου καθόσον είναι προφανής

α) η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και,

β) η ύπαρξη αριθμητικού - υπολογιστικού λάθους.

3) Η αρχή της ασφάλειας περί του δικαίου και η αρχή της χρηστής διοίκησης απαιτούν την, κατ' επιείκεια εκ μέρους της διοίκησης και υπέρ του φορολογούμενου, αντιμετώπιση των ειδικών θεμάτων που ανακύπτουν από το διαδικαστικό πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του νόμου 446/2016, ώστε να διευκολύνεται η άσκηση του δικαιώματός τους και όχι να παρακωλύεται αυτή.

Εφαρμογή από την φορολογική διοίκηση των διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 κατ' εφαρμογή της αρχής της διαδικαστικής ισότητας, ως ειδικότερης εκδήλωσης της εδραζομένης στο άρθρο 4 του Συντάγματος αρχής της ισότητας.

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 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 του άρθρου 70 του ν. 4583/2018 επήλθε τροποποίηση του άρθρου 61 του ν. 4446/2016 και συγκεκριμένα στο τέλος της παρ. 1 του ίδιου άρθρου προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τις οποίες ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 δήλωση, με τη συνυποβολή των προβλεπόμενων κατά περίπτωση παραστατικών, τα οποία απαιτείται να αποδεικνύουν ότι, συντρέχει ο λόγος ανάκλησης την 1^η Ιανουαρίου του οικείου έτους, εκτός εάν για τα συγκεκριμένα ακίνητα, για τα οποία είχαν υποβληθεί δηλώσεις με τις διατάξεις του νόμου αυτού, έχει εκδοθεί και χρησιμοποιηθεί το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. της παρ. 1 του άρθρου 54Α του ν.4174/2013 (Α` 170). Τυχόν φόροι και τόκοι που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται.»

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.....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη την 20-11-2017 σε ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό/2017 δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2014, έχοντας συμπεριλάβει το 50% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας νομής και κατοχής επί οριζόντιας ιδιοκτησίας διαμερίσματος που βρίσκεται επί της οδού στη, στη θέση «.....» 73,16 τ.μ. μετά αποθήκης 9,17 τ.μ.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω με αριθμό/2017 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας, εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προέκυψε σε βάρος της οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 20.132,21€.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι λανθασμένα υπέβαλε την ως άνω αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, καθώς, για τους λόγους που αναφέρει στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, το δηλωθέν, με την εν λόγω αρχική δήλωση, ποσοστό συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου επί του επίμαχου οικοπέδου δεν δηλώθηκε ορθά.

Επειδή, η προσφεύγουσα την 04-02-2022 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ το με αριθμό email/...../2022 αίτημα της, με σκοπό τη διόρθωση τροποποίηση της δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2014.

Επειδή, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 Πράξη Απόρριψης του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας ως ακολούθως: «... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας αφού έλαβε υπόψη του:

1. Την υποβληθείσα στις 15/12/2020 τροποποιητική δήλωση Ε9 της φορολογουμένης του, Α.Φ.Μ., από την οποία προέκυψε πιστωτικό αποτέλεσμα για το έτος 2014.

2. Τα άρθρα 18 και 19 του Ν.4174/2013, όπως ισχύουν και αφορούν την υποβολή φορολογικής δήλωσης και τροποποιητικής δήλωσης.

3. Το άρθρο 36 (παρ 1 και 2) του Ν.4174/2013, όπως ισχύει, και αφορά την περίοδο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοσης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου (προθεσμίες υποβολής αρχικών φορολογικών και τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων).

4. Το γεγονός ότι δεν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, ήτοι το 2019, ώστε, να παραταθεί η προθεσμία εκκαθάρισης της δήλωσης Ε9.

Δεν κάνει δεκτή την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση διότι δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Η καταληκτική ημερομηνία (προθεσμία) υποβολής πιστωτικής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για το έτος 2014 ήταν η 31/12/2019.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, το 04-02-2022 με αριθμό email/...../2022 αίτημα για τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους **2014** της προσφεύγουσας υποβλήθηκε μετά την **31-12-2019**, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ως προς τη δήλωση του ως άνω αναφερόμενου ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.