



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2504

**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 21-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., και της του, Α.Φ.Μ., κατοίκων εξωτερικού και συγκεκριμένα Γερμανίας,, κατά των σημειωμάτων για πληρωμή:

αα) Ε.Τ.Α.Κ. Φ.Π. (Άρθρο 13 Ν.3634/2008) έτους 2008 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.),

αβ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.),

αγ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) και

αδ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2016 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.),

τα οποία αφορούν σε οφειλές Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. έτους 2008 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016 (πλέον προσαυξήσεων) συνολικού ποσού ύψους 845,49€, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του προσφεύγοντος από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και

βα) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.)

.....,
ββ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.)

....., και

βγ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2016 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.)

.....,
τα οποία αφορούν σε οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016 (πλέον προσαυξήσεων) συνολικού ποσού ύψους 468,25€, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής.

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

Επί της από 21-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού και συγκεκριμένα Γερμανίας, διατηρούσαν κατά ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου ο καθένας τους ακίνητη ιδιοκτησία στην Ελλάδα και συγκεκριμένα συγκυριότητα σε ένα ακίνητο (οικόπεδο, πρώην αγροτεμάχιο, και κτίσμα επί αυτού), ευρισκόμενο στο Δήμο, στη θέση «.....», στην οδό αρ. στο με αριθμό οικοδομικό τετράγωνο στην (σχετικά τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. για τον προσφεύγοντα και για την προσφεύγουσα), το οποίο πωλήθηκε από το έτος 2005 δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, ενώ μόλις κατά το έτος 2022 διαπίστωσαν ότι είχαν υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2006, προκειμένου να διαγραφεί το ανωτέρω από το έτος 2005 πωληθέν ακίνητό τους, οπότε και προέβησαν στην υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων τους (Ε9), προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από την ως άνω Δ.Ο.Υ. μόνο για τα έτη 2017 και επόμενα λόγω παραγραφής.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφονται κατά των σημειωμάτων για πληρωμή: **αα)** Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. (Άρθρο 13 Ν.3634/2008) έτους 2008 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), **αβ)** ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), **αγ)** ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) και **αδ)** ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2016 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), τα οποία αφορούν σε οφειλές Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. έτους 2008 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016 (πλέον προσαυξήσεων) συνολικού ποσού ύψους 845,49€, οι

οποίες έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του προσφεύγοντος από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2015 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) και γ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2016 με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.), τα οποία αφορούν σε οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016 (πλέον προσαυξήσεων) συνολικού ποσού ύψους 468,25€, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και ζητούν την ακύρωση του σχετικού (συμπροσβαλλόμενου) εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 και των σχετικών (συμπροσβαλλόμενων) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και την απαλλαγή τους από τους εν λόγω φόρους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αβάσιμη η επιβολή σε βάρος τους Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. έτους 2008 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016 για ένα ακίνητο, το οποίο πωλήθηκε το έτος 2005 και, ως εκ τούτου, δε βρισκόταν στην κατοχή τους για τα εν λόγω έτη (2008, 2014, 2015 και 2016).
- Νομική τους πλάνη, καθώς μόλις κατά το έτος 2022 διαπίστωσαν ότι είχαν υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2006, προκειμένου να διαγραφεί το ανωτέρω ακίνητό τους λόγω πώλησης αυτού το έτος 2005 δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου-....., δεδομένου ότι είναι μόνιμοι κάτοικοι αλλοδαπής και δε γνώριζαν ότι είχαν την υποχρέωση αυτή.
- Παραγραφή της σχετικής απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων» του Κεφαλαίου Β' «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν. 3634/2008, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος (2008), ορίζεται ότι:

«Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.

β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Διαδικασία βεβαίωσης του τέλους - Παραγραφή - Ατέλειες» του Κεφαλαίου Β' «Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του Ν.3634/2008, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος (2008), ορίζεται ότι:

«1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Ν.2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

2. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις 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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.».

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 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, 2015 και 2016 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**, την **31-12-2020** και την **31-12-2021**, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες, μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού και συγκεκριμένα Γερμανίας, διατηρούσαν κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου ο καθένας τους ακίνητη ιδιοκτησία στην Ελλάδα και συγκεκριμένα συγκυριότητα σε ένα ακίνητο (οικόπεδο, πρώην αγροτεμάχιο, και κτίσμα επί αυτού), ευρισκόμενο στο Δήμο, στη θέση «.....», στην οδό αρ. στο με αριθμό οικοδομικό τετράγωνο στην (σχετικά τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. για τον προσφεύγοντα και για την προσφεύγουσα), το οποίο πωλήθηκε από το έτος 2005 δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου-.....

Επειδή, εν συνεχεία, κατά το έτος 2022, οι προσφεύγοντες διαπίστωσαν ότι είχαν υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), προκειμένου να διαγραφεί το ανωτέρω από το έτος 2005 πωληθέν ακίνητό τους, οπότε και προέβησαν στην υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων τους, προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έκανε αποδεκτές τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των προσφευγόντων για τα έτη 2017 και επόμενα, ενώ απέρριψε τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές τους δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2016 και προηγούμενα λόγω παραγραφής.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014, 2015 και 2016 των προσφευγόντων υποβλήθηκαν **μετά την 31-12-2019, την 31-12-2020 και την 31-12-2021**, αντίστοιχα, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι προσφεύγοντες, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, **δύνανται να ζητήσουν την ακύρωση του σχετικού εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 και των σχετικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015 και 2016, 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 των προσφευγόντων για τα έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 δεχόμενη ότι πρόκειται για πρόδηλο λάθος, με την υποβολή σχετικών αιτήσεών τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση τους 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 21-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και της του με Α.Φ.Μ.

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

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.