



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-05-2022

Αριθμός απόφασης: 2068

**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 28-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., και της, Α.Φ.Μ., κατοίκων, κατά των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμό/14-01-2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 του προσφεύγοντος,

β) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμό/14-01-2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 του προσφεύγοντος,

γ) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμό/14-01-2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας και

δ) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμό/14-01-2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των από 14-01-2022 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015 των προσφευγόντων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 28-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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:

Οι προσφεύγοντες, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α' 256), οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 73 του Ν. 4607/2019 (ΦΕΚ Α' 65), βάσει των οποίων δόθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επομένων, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προέβησαν, την 15-12-2021, σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2021, προκειμένου ο προσφεύγων να μεταβιβάσει ακίνητη περιουσία του με γονική παροχή σε τέκνο τους, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση, ενώ όταν διαπίστωσαν λάθη στα από 15-12-2021 δηλωθέντα στοιχεία ακινήτων ιδιοκτησίας τους, υπέβαλαν ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ως άνω έτη (2011-2021) την 23-12-2021, καθώς και την 14-01-2022, προκειμένου να προβούν στις διορθώσεις των λαθών αυτών (όπως είχαν υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής τους κατάστασης για τα εν λόγω έτη (2011-2021).

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αποδέχτηκε τις από 14-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 των προσφευγόντων, ενώ απέρριψε τις από 14-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές τους δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015.

Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού:

α) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος,

β) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος,
γ) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας και
δ) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας,
διότι «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., ήτοι πενταετής παραγραφή».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή τους και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες από 18-01-2022 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των από 14-01-2022 τροποποιητικών τους δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, ισχυριζόμενοι ότι:

«Η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) του Ν. 3427/2005 εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της ειδικής διάταξης του άρθρου 76 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α' 256), η οποία κατ'εξουσιοδότηση της διάταξης του άρθρου 19 παρ. 3α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και με την οποία ο νομοθέτης αποδέχθηκε το γεγονός ότι είναι δυνατή η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων και μετά τη συμπλήρωση της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να ελέγξει την αρχική δήλωση, αφού η διατύπωση της διάταξης του άρθρου 76 παρ. 1 του Ν. 4764/2020 δεν μνημονεύει, ούτε αφήνει κανέναν περιορισμό ως προς το χρόνο υποβολής της δήλωσης, παρά μόνο ως την έκδοση της Διαπιστωτικής Πράξης του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία "Ελληνικό Κτηματολόγιο Α.Ε." για την ανάρτηση των κτηματολογικών στοιχείων όλης της χώρας.».

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 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 **δύνатаι 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, οι προσφεύγοντες, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α' 256), οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 73 του Ν. 4607/2019 (ΦΕΚ Α' 65), βάσει των οποίων δόθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επομένων, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προέβησαν, την 15-12-2021, σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 έως και 2021, προκειμένου ο προσφεύγων να μεταβιβάσει ακίνητη περιουσία του με γονική παροχή σε τέκνο τους, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, με τις ως άνω από 15-12-2021 υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2021, προέβησαν σε διορθώσεις δηλωθέντων στο έντυπο Ε9 στοιχείων ακινήτων ιδιοκτησίας τους και, πιο συγκεκριμένα, στην αναγραφή μιας δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας), η οποία βρίσκεται στο ίδιο οικόπεδο με την προς μεταβίβαση στο τέκνο τους οικοδομή (κατά το 50% αυτής), ως αυτοτελούς ιδιοκτησίας, ήτοι σε ξεχωριστή γραμμή του εντύπου Ε9, καθώς και στην αναγραφή των χιλιοστών που καταλαμβάνει κάθε ακίνητο στο εν λόγω οικόπεδο.

Επειδή, εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες διαπίστωσαν λάθη στα από 15-12-2021 δηλωθέντα στοιχεία ακινήτων ιδιοκτησίας τους, καθώς, όπως ισχυρίζονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, σύμφωνα με τις υποδείξεις του λογιστή τους: α) «η εν λόγω δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) θεωρείται παρακολούθημα της κύριας κατοικίας τους και δεν απαιτείται αναγραφή της σε ξεχωριστή γραμμή του εντύπου Ε9, ήτοι ξεχωριστή εγγραφή αυτής», και β) «δεν πρέπει, επίσης, να αναγράφονται τα χιλιοστά ιδιοκτησίας επί του οικοπέδου που αντιστοιχούν σε κάθε ακίνητο», οπότε και υπέβαλαν ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ανωτέρω έτη (2011-2021) την 23-12-2021 και την 14-01-2022, αντίστοιχα, προκειμένου να προβούν στις διορθώσεις των λαθών αυτών (όπως

είχαν υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής τους κατάστασης για τα ως άνω έτη (2011-2021).

Επειδή, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αποδέχτηκε τις από 14-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 των προσφευγόντων, ενώ απέρριψε τις από 14-01-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές τους δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015. Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ.:

α) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του προσφεύγοντος,

β) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προσφεύγοντος,

γ) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας και

δ) με τη με αριθμό/18-01-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 απέρριψε τη με αριθμό/14-01-2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας,

διότι «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., ήτοι πενταετής παραγραφή».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι από 14-01-2022 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015 των προσφευγόντων υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2019 και την 31-12-2020, αντίστοιχα, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι προσφεύγοντες, στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, δύνανται να ζητήσουν την τροποποίηση ή ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, οι οποίες εκδόθηκαν βάσει των από 15-12-2021 υποβληθεισών τροποποιητικών τους δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των εν λόγω ετών (2014 και 2015), 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 2011, 2012, 2013, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 δεχόμενη ότι πρόκειται για πρόδηλο λάθος, με την υποβολή σχετικών αιτήσεων 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 28-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.και τηςμε Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014,
β) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015,
γ) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και
δ) της με αριθμό/18-01-2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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.