



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-12-2023

Αριθμός απόφασης: 2208

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου

(κωδικό) αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017-2023 και 2010-2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημά της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017-2023 και 2010-2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο βρίσκεται στο ισόγειο κτιρίου, και το οποίο έχει πωληθεί από την 21-02-2006 στην δυνάμει του με αριθμό πωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου, που εδρεύει στον, και για τις οποίες (δηλώσεις, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Το ως άνω από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημα της προσφεύγουσας έγινε αποδεκτό από τη Φορολογική Διοίκηση ως προς τα έτη 2010-2013, ενώ είχε ήδη ικανοποιηθεί ως προς τα έτη 2018-2023, δεδομένου ότι:

α) οι από ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2018-2023, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., είχαν ήδη γίνει αποδεκτές και είχαν εκκαθαριστεί (οριστικοποιηθεί) και βάσει αυτών είχαν ήδη εκδοθεί οι με αριθμούς ειδοποίησης πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, καθώς και η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, και

β) οι από ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010-2013, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., έγιναν αποδεκτές και εκκαθαρίστηκαν (οριστικοποιήθηκαν)

και βάσει αυτών εκδόθηκαν οι με αριθμούς ειδοποίησης πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010, 2011, 2012 και 2013.

Ωστόσο, επί του ανωτέρω από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αιτήματος της προσφεύγουσας, όσον αφορά στα υπόλοιπα έτη, και συγκεκριμένα ως προς τα έτη 2014-2017, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

«Σε απάντηση του αιτήματός σας προς την Υπηρεσία μας, σχετικά με τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δηλώσεων Ε9 που έχετε υποβάλει για τα έτη 2014 έως και 2017, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, η Υπηρεσία μας, 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 την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 ήταν στις 31/07/2014, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015 στις 20/10/2015, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016 στις 28/08/2016 και για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017 στις 27/08/2017. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά την λήξη του έτους 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα. Οι ως άνω προθεσμίες παρατείνονται για ένα έτος εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, δηλαδή εντός του 2019, 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στον έλεγχο των εν λόγω δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της, β) την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017-2023 και 2010-2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ..... και για τις οποίες (δηλώσεις, όπως ισχυρίζεται η ίδια) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και γ) την αποδοχή του ανωτέρω αιτήματός της, ήτοι την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010-2023 και, κατά συνέπεια, τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για τα έτη αυτά (2010-2023) και την ακύρωση (μερική ή ολική) των βεβαιωμένων σε βάρος της οφειλών που αφορούν στο φόρο που αντιστοιχεί στο

συγκεκριμένο ακίνητο από την ημερομηνία μεταβίβασής του έως και σήμερα, ισχυριζόμενη ότι το εν λόγω ακίνητο (με Α.Τ.ΑΚ.), το οποίο βρίσκεται στο ισόγειο κτιρίου, έχει πωληθεί από την στην δυνάμει του με αριθμό πωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου, το οποίο και επισυνάπτει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, με αποτέλεσμα από την πώλησή του έως και σήμερα να βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί σε αυτό και στην ίδια και στη νέα ιδιοκτήτρια.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας έχει γίνει αποδεκτό από τη Φορολογική Διοίκηση ως προς τα έτη 2010-2013, ενώ είχε ήδη ικανοποιηθεί ως προς τα έτη 2018-2023, καθώς, όπως αναφέρθηκε και στο ιστορικό της υπόθεσης:

α) οι από ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2018-2023**, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., είχαν ήδη γίνει αποδεκτές και είχαν εκκαθαριστεί (οριστικοποιηθεί) και βάσει αυτών είχαν ήδη εκδοθεί οι με αριθμούς ειδοποίησης πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, καθώς και η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, και

β) οι από ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2010-2013**, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., έγιναν αποδεκτές και εκκαθαρίστηκαν (οριστικοποιήθηκαν) και βάσει αυτών εκδόθηκαν οι με αριθμούς ειδοποίησης πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, με αποτέλεσμα τη διαγραφή του αντίστοιχου Φ.Α.Π. (ήτοι του Φ.Α.Π. που αναλογεί στο ως άνω ακίνητο) για τα έτη 2010 έως και 2013 και του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ήτοι του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αναλογεί στο ανωτέρω ακίνητο) για τα έτη 2018 έως και 2023, και, ως εκ τούτου, το εν λόγω από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημα της προσφεύγουσας, στο πλαίσιο εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, **περιορίζεται και επανεξετάζεται μόνο ως προς τα έτη 2014 έως και 2017**, για τα οποία επί της ακίνητης περιουσίας επιβάλλεται ο φόρος Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2017), 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. ...

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, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2017), 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. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

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 ΚΦΔ 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, την η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), μεταξύ άλλων, και των ετών 2017 και 2014 έως και 2016, αντίστοιχα, με σκοπό τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο βρίσκεται στην, στο ισόγειο κτιρίου, και το οποίο έχει πωληθεί από τηνστηνδυνάμει του με αριθμόπωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου που εδρεύει στον, και για τις οποίες (τροποποιητικές δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. («προσωρινές»).

Επειδή, σε συνέχεια των ανωτέρω από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών «προσωρινών» τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 και 2014 έως και 2016, αντίστοιχα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αίτημά της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης), μεταξύ άλλων, και των εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2017, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ως άνω ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, επί του ανωτέρω από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αίτηματος της προσφεύγουσας, όσον αφορά στα έτη 2014 έως και 2017, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλουαρνητική απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

«... η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στον έλεγχο των εν λόγω δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος»,

απορρίπτοντας ουσιαστικά το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 και 2014 έως και 2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., [και, συνακόλουθα, περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος της σχετικών ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη (2014 έως και 2017)], λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο και εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών και έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, όσον αφορά στις ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2017 της προσφεύγουσας:

α) η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 συμπληρωνόταν την 31-12-2019, την 31-12-2020, την 31-12-2021 και την 31-12-2022 (ΕΝ.Φ.Ι.Α. - παραγραφή μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της εκάστοτε δήλωσης), **αντίστοιχα, και**

β) οι από τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 και 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν **μετά την 31-12-2022, μετά την 31-12-2019, μετά την 31-12-2020 και μετά την 31-12-2021, αντίστοιχα, ήτοι πέραν του οριζόμενου χρόνου παραγραφής.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης), μεταξύ άλλων, και των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 και 2014-2016, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.

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

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.