



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 510

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου κατά (καθ' ερμηνεία του κειμένου της ενδικοφανούς προσφυγής συνολικά) της απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της προς εκκαθάριση σχετικής τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το αναφερθέν στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας προς εκκαθάριση σχετικής τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9).

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της η προσφεύγουσα ζήτησε την εκκαθάριση σχετικής τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9) -με απώτερο σκοπό την τροποποίηση (ακύρωση) α) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)) έτους 2014 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ και αριθμό ειδοποίησης, β) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ και αριθμό ειδοποίησης και γ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2016 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ και αριθμό ειδοποίησης-, πλην όμως το αίτημα αυτό απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την αιτιολογία ότι «σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 4174/2013: 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. Συνεπώς οι τροποποιητικές δηλώσεις του 2023 μπορούν να οριστικοποιηθούν για τα έτη 2018 και εξής, για τις οποίες δεν εκκρεμεί έλεγχος στο λογαριασμό σας. [...]».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την ακύρωση της ως άνω απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την εκκαθάριση της σχετικής τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), συνακόλουθα δε τη διαγραφή των οφειλών που προκύπτουν από τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ (καθώς και την άρση μέτρων αναγκαστικής είσπραξής τους που της έχουν επιβληθεί), προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το ως άνω υπό κρίση ακίνητο το πούλησε το Δεκέμβριο του 2013 (προσκομίζει δε αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών), είναι δε 64 ετών και πριν λίγους μήνες απεβίωσε ο σύζυγός της και αδυνατεί να επιβιώσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά το έτος υποβολής από την προσφεύγουσα της φερόμενης τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), όπως η δήλωση αυτή

περιγράφεται στο ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της (2023): «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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 10 εδ. α' ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά το έτος υποβολής από την προσφεύγουσα της φερόμενης τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), όπως η δήλωση αυτή περιγράφεται στο ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της (2023): «**Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις, τις οποίες αφορούν.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν για τα έτη 2014, 2015 και 2016: «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 [...] πρόσωπα [...] **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους**. 2. [...]. 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.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013 (όπως ίσχυαν για τα έτη 2014, 2015 και 2016), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι η **1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' του προϊσχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («προϊσχύων ΚΦΔ», ν. 4174/2013), όπως ίσχυαν για τα έτη 2014, 2015 και 2016 (έτη, στα οποία αφορούν αντίστοιχα οι ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ): «**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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1-3 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2014, την 01.01.2015 και την 01.01.2016 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα): «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση [...]. 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 [...]: αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) [...]. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία [...] 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. [...]. β. [...].

Εφόσον από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται [...] κάθε [...] αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 και 3 ν. 3427/2005, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπ' αριθμ. συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών: «1. Κάθε φυσικό [...] πρόσωπο [...], το οποίο έχει την 1^η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας [...] σε ακίνητο, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. [...]. Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1^η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. Από το έτος 2012 και επόμενα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση. [...]. 2. [...]. 3.α [...]. β. Ειδικότερα οι **δηλώσεις στοιχείων ακινήτων έτους 2014**, που υποβάλλονται προκειμένου να απεικονισθεί η περιουσιακή κατάσταση της 1^{ης} Ιανουαρίου 2014, υποβάλλονται εμπρόθεσμα **μέχρι και τη 14^η Ιουλίου 2014**.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 3 στ. β' εδ. α' ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2014, την 01.01.2015 και την 01.01.2016 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα): «Ειδικά για το 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα **μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014**.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). [...]. 1. [...]. 2. Το Ν.Σ.Κ. [...], με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων [...], διευκρίνισε [...] τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.: α) [...]. β) ...υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, **όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική)** και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και **τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου**. γ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 2 εδ. α' ΚΦΔ, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι **δεσμευτικές** για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1011/14.1.2015 (ΦΕΚ Β' 56/15.1.2015) απόφασης της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών («Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)»), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της από 30.12.2014 προσωρινής τροποποιητικής δήλωσής της στοιχείων ακινήτων - Ε9 (30.12.2014): «Άρθρο 1: Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους. 2. [...] Άρθρο 2: Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1. [...] 2. **Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου [...]. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο. 3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις, στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. [...].»**

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις αρχικές «συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις» αναφορικά με τη δήλωση Ε9 - ΕΝΦΙΑ που είχε δημοσιεύσει η Φορολογική Διοίκηση: «Όταν υποβάλλω τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α., σε ποιες περιπτώσεις δε γίνεται άμεσα η εκκαθάριση και πρέπει να προηγηθεί έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.; Εάν από την εκκαθάριση της τροποποιητικής προκύπτει μείωση φόρου άνω των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τη στιγμή της οριστικής υποβολής δήλωσης Ε9, εμφανίζεται μήνυμα ότι η δήλωση υποβλήθηκε επιτυχώς. Για την οριστικοποίησή της όμως θα πρέπει να προσκομίσετε τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μπορείτε από τις διαθέσιμες ενέργειες να εκτυπώσετε την προσωρινή δήλωση Ε9, η οποία έχει ειδική σήμανση «ΑΚΥΡΟ», διότι δεν έχει υποβληθεί οριστικά και εκκρεμεί έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. [...] Όταν προσκομίσετε τα δικαιολογητικά που θα σας ζητηθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., η δήλωση οριστικοποιείται από αυτήν και εκδίδεται πράξη προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, από τη στιγμή που από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι αντίγραφο του ως άνω υπό κρίση υπ' αριθμ.συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνώνπροσκομίστηκε από την προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (γενικότερα στη Φορολογική Διοίκηση) μέχρι τις 31.12.2019 η υποβληθείσα στις 30.12.2014 προσωρινή (αφού απαιτούνταν η προσκόμιση στη Φορολογική Διοίκηση των απαραίτητων δικαιολογητικών) τροποποιητική δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9) εξομοιώνεται με «μη υποβληθείσα» δήλωση.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι το ως άνω υπό κρίση ακίνητο το πούλησε το Δεκέμβριο του 2013 (προσκομίζει δε αποδεικτικές φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ.,συμβολαίου αγοραπωλησίας

της Συμβολαιογράφου Αθηνών- επομένως πρέπει να εκκαθαριστεί η σχετική τροποποιητική δήλωσή της περί διαγραφής του εν λόγω ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), είναι δε 64 ετών και πριν λίγους μήνες απεβίωσε ο σύζυγός της και αδυνατεί να επιβιώσει.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών σε συνέχεια σχετικής γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, από 01.01.2014 και μετά οι εκπρόθεσμες ανακλητικές δηλώσεις (δηλαδή εκείνες που συνεπάγονται μείωση των υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από την αρχική/μέχρι εκείνη την ημέρα υφιστάμενη οικεία φορολογική δήλωση) επιτρέπεται κατά νόμον να υποβληθούν μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 3.α. ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά το έτος υποβολής από την προσφεύγουσα της φερόμενης τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9), όπως η δήλωση αυτή περιγράφεται στο ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της (2023)), δηλαδή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για α) έλεγχο της αρχικής/μέχρι εκείνη την ημέρα υφιστάμενης οικείας φορολογικής δήλωσης, β) επιβολή φόρου δι' εκδόσεως σχετικής καταλογιστικής πράξης και γ) κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο φορολογούμενο-ελεγχόμενο πρόσωπο, ήτοι εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης (η οποία προθεσμία στην υπό κρίση περίπτωση ήταν η 14.7.2014 για σκοπούς ΕΝΦΙΑ έτους 2014, η 01.01.2015 για σκοπούς ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και η 01.01.2016 για σκοπούς ΕΝΦΙΑ έτους 2016). Συνεπώς, εν προκειμένω, η ως άνω τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση μπορούσε επιτρεπτά κατά νόμον, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, να υποβληθεί το αργότερο μέχρι τις 31.12.2019 για το έτος 2014, μέχρι τις 31.12.2020 για το έτος 2015 και μέχρι τις 31.12.2021 για το έτος 2016, ως εκ τούτου ορθά δεν έγινε «αποδεκτή» (με την έννοια ότι δεν εκκαθαρίστηκε), με την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, αφού η υποβολή της στις 11.10.2023 δεν ήταν κατά νόμον επιτρεπτή. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **και την επικύρωση** της απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημά της προς εκκαθάριση σχετικής τροποποιητικής δήλωσής της περί διαγραφής ακινήτου από τη δήλωσή της στοιχείων ακινήτων (Ε9).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.