



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-03-2024

Αριθμός απόφασης: 652

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.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 13-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 02-10-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης

στοιχείων του) 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/12-10-2023 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από 13-11-2023 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 22-06-2021, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2014 έως και 2022, με τις οποίες μετέβαλε στοιχεία του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά διαμέρισμα ισογείου κείμενο σε πολυκατοικία επί της οδού αρ., Τ.Κ., στην Αττικής, και οι οποίες (δηλώσεις) έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση, ενώ όταν διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2014 έως και 2022 με την ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω από 22-06-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2014-2022), καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή της, υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) την 25-06-2021 για τα έτη 2016 έως και 2022 και την 02-10-2023 για τα έτη 2014 και 2015, προκειμένου να προβεί στη διόρθωση της λανθασμένης αυτής μεταβολής (όπως είχε υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης για τα εν λόγω έτη (2014-2022).

Κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από 25-06-2021 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2022 της προσφεύγουσας και προέβη σε τροποποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2022), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (2014-2015) η προσφεύγουσα υπέβαλε την 10-10-2023 το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, συνυποβάλλοντας τις από 02-10-2023 τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την οριστικοποίησή τους δικαιολογητικά.

Επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από 02-10-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. μέσω τροποποίησης στοιχείων του, με σκοπό την ορθή απεικόνιση του εν λόγω περιουσιακού της στοιχείου, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η με αριθμό πρωτοκόλλου

...../12-10-2023 αρνητική της απάντηση, με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2023 αρνητική απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας αναφορικά με την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των από 02-10-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, ως ακολούθως:

«Σε απάντηση του αιτήματός σας προς την Υπηρεσία μας, σχετικά με τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δηλώσεων Ε9 που έχετε υποβάλει (στις 02-10-2023) για τα έτη 2014 και 2015, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 και 2015 η Υπηρεσία μας, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη 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 και για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015 στις 20-10-2015. Επομένως δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019 και 2020, 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 και 2020, 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.

Κατά της παρούσης αρνητικής απάντησης έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/σης Επίλυσης Διοικητικών Διαφορών, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από της κοινοποίησής της παρούσης σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Απευθείας προσφυγή κατά της αρνητικής αυτής απάντησης ενώπιον Διοικητικών Δικαστηρίων κρίνεται απαράδεκτη.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από 02-10-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, γ) την τροποποίηση των με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν την 22-06-2021 βάσει των από 22-06-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών αυτών (2014 και 2015, αντίστοιχα), και δ) τη διαγραφή των επιπλέον βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α.

ετών 2014 και 2015 ένεκα των ανωτέρω εκ παραδρομής υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των εν λόγω ετών (2014-2015), επικαλούμενη πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα επισυνάπτει αντίγραφα α) της με αριθμό/01-02-2010 πράξης σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας Ν. 3741/1929 και β) της με αριθμό/24-02-2010 συμβολαιογραφικής πράξης γονικής παροχής της συμβολαιογράφου και κατοίκου Αττικής,, συζύγου, με έδρα την

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2015), 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 (2014-2015), 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 του άρθρου 63Β «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ 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 άρθρου, 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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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 μέσα σε προθεσμία 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020 και μετά.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα από το αντίγραφο της με αριθμό/24-02-2010 συμβολαιογραφικής πράξης γονικής παροχής της συμβολαιογράφου και κατοίκου Αττικής,, συζύγου, με έδρα την, η προσφεύγουσα από το έτος 2010 κατέχει (έχοντας παρακρατήσει για τον εαυτό της και εφ' όρου ζωής της), κατά ποσοστό 62,50%, το δικαίωμα της επικαρπίας σε ακίνητο, το οποίο συνιστά διαμέρισμα ισογείου κείμενο σε πολυκατοικία επί της οδού αρ., Τ.Κ., στην Αττικής.

Επειδή, την 22-06-2021, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2014 έως και 2022, με τις οποίες μετέβαλε στοιχεία του ως άνω ακινήτου (με Α.Τ.ΑΚ.) και οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω από 22-06-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022 της προσφεύγουσας εκδόθηκαν την 22-06-2021 οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2014-2022) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με τι οποίες προσδιορίστηκε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανά έτος για τα έτη αυτά (2014 έως και 2022).

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένες τροποποιήσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2014 έως και 2022 με την ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω από 22-06-2021 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των οικείων ετών (2014-2022), καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. έλαβε χώρα εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει η οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωσή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, την **25-06-2021** και την **02-10-2023**, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη **2016 έως και 2022** και για τα έτη **2014 και 2015**, αντίστοιχα, με σκοπό τη διόρθωση των στοιχείων που είχε μεταβάλει λανθασμένα (με τις από **22-06-2021** ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις των οικείων ετών), προκειμένου να αποκαταστήσει την ορθότητα των έως και το έτος **2022** δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9).

Επειδή, κατόπιν τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτές τις από **25-06-2021** τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2016 έως και 2022** της προσφεύγουσας και προέβη σε τροποποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. **4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)** των εν λόγω ετών (**2016-2022**), ενώ για τα υπόλοιπα έτη (**2014-2015**) η προσφεύγουσα υπέβαλε την **10-10-2023** το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, συνυποβάλλοντας τις από **02-10-2023** τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2014 και 2015**, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την οριστικοποίησή τους δικαιολογητικά.

Επειδή, επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από **02-10-2023** ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών **2014 και 2015**, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. μέσω τροποποίησης στοιχείων του, με σκοπό την ορθή απεικόνιση του εν λόγω περιουσιακού της στοιχείου, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2023 αρνητική της απάντηση, με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Επειδή, εντούτοις, αφενός από το αντίγραφο της με αριθμό/24-02-2010 συμβολαιογραφικής πράξης γονικής παροχής της συμβολαιογράφου και κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής,, συζύγου προκύπτει με βεβαιότητα η εσφαλμένη απεικόνιση του εν λόγω ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. στις από **22-06-2021** ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των κρινόμενων ετών (**2014-2015**) και αφετέρου από τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης διαπιστώνεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή έχει αποφανθεί [με την αποδοχή των από **25-06-2021** τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα λοιπά έτη (**2016-2022**)] ότι όντως πρόκειται για πρόδηλο λάθος, ήτοι λανθασμένη καταχώρηση στοιχείων ακινήτου, και ότι όντως δεν προκύπτει καμία πραγματική μεταβολή του ακινήτου αυτού (με Α.Τ.ΑΚ.) και εκ του λόγου αυτού δεν υφίσταται και σχετική φορολογική υποχρέωση.

Επειδή, κατά συνέπεια, η υπό κρίση υπόθεση εμπίπτει στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου **63B** του ΚΦΔ, καθώς πρόκειται για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητεί και η ίδια η φορολογική αρχή δεχόμενη τις τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των λοιπών ετών που αφορούν στο ίδιο θέμα (ίδιο ακίνητο και ίδια μεταβολή) και δεδομένου ότι αφενός οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. **4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)** ετών **2014 και 2015** εκδόθηκαν την **22-06-2021**, ήτοι μετά την **01-01-2020**, και αφετέρου η προσφεύγουσα υπέβαλε σχετικό αίτημα για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης εντός

της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του 63B του ΚΦΔ προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίηση των πράξεων αυτών, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ και, ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης των με ημερομηνία έκδοσης 22-06-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, κατά το μέρος αυτών που αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο (με Α.Τ.ΑΚ.), γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 13-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-10-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από 02-10-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., και την τροποποίηση των με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν την 22-06-2021 βάσει των από 22-06-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών αυτών (2014 και 2015, αντίστοιχα), κατά το μέρος αυτών που αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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.