



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1462

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

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 16-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά α) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και β) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για την οποία η

Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξη απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 16-01-2024 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:

Ιστορικό

Την 31-03-2023, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2017, με την οποία εισήγαγε για πρώτη φορά δύο (2) οριζόντιες ιδιοκτησίες, κατοικίες (διαμερίσματα) σε πολυκατοικία που βρίσκεται στους, εντός σχεδίου πόλεως, στη θέση «.....», επί των οποίων κατέχει την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50,00%, και, πιο συγκεκριμένα, μία (1) υπόγεια κατοικία επιφάνειας 53,12 τ.μ. (σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) και μία (1) ισόγεια κατοικία ίδιας επιφάνειας (ήτοι 53,12 τ.μ., σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) και, μάλιστα, στα περιγραφικά στοιχεία της ισογείου κατοικίας (σχετ. Α.Τ.ΑΚ.....) συμπεριέλαβε και τα στοιχεία του οικοπέδου επιφάνειας 4.585,00 τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 50,00% χωρίς να συμπληρώσει τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο. Η εν λόγω από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 έγινε αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση.

Ωστόσο, όταν η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένη τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της (Ε9) έτους 2017 με την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω από 31-03-2023 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του οικείου έτους, καθώς η προαναφερθείσα εισαγωγή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. περιείχε λάθη, υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το ανωτέρω έτος (2017), την 20-04-2023, με την οποία μετέβαλε στοιχεία του εν λόγω ακινήτου και ειδικότερα αφαίρεσε από την ισόγεια αυτή κατοικία (με Α.Τ.ΑΚ.) τα στοιχεία του οικοπέδου με την αιτιολογία ότι πρόκειται για κατοικία σε πολυκατοικία με 70 - 80 διαμερίσματα και δεν απαιτείται να συμπληρωθούν στοιχεία οικοπέδου.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/2023 ηλεκτρονικό αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας την από 20-04-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την αποδοχή, την εκκαθάριση και την οριστικοποίησή της δικαιολογητικά.

Επί του ως άνω με αριθμό/2023 ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της ανωτέρω από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς

υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η από 22-06-2023 και με αριθμό (και με αριθμό πρωτοκόλλου) πράξη απόρριψης - πρόσκληση, με την οποία:

Α) το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό κατόπιν των ακόλουθων διαπιστώσεων (κατά το μερικό έλεγχο γραφείου):

1. Δεν είναι βάσιμη η διαγραφή του οικοπέδου από τα περιγραφικά στοιχεία της ισογείου κατοικίας, διότι δεν συντρέχει σωρευτικά η μία από τις τρεις προϋποθέσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και της ΠΟΛ. 1237/2014, προκειμένου να μην απαιτείται η δήλωση του οικοπέδου μαζί με τα κτίσματα. Η προϋπόθεση αυτή ορίζει ότι το οικόπεδο πρέπει να βρίσκεται σε περιοχή εντός Α.Π.Α.Α. και η αξία του να υπολογίζεται σύμφωνα με το σύστημα Α.Π.Α.Α. που δεν συντρέχει εν προκειμένω.

2. Έχουν απεικονισθεί λανθασμένα οι δύο Ανεξάρτητες Οριζόντιες Ιδιοκτησίες, εκ κύριων χώρων - κατοικιών - σε δύο εγγραφές, καθώς έχουν ενιαία λειτουργικότητα και έπρεπε να απεικονισθούν σε μία εγγραφή - γραμμή με το σύνολο της επιφανείας και των δύο ιδιοκτησιών και τον υψηλότερο όροφο αυτών.

3. Έχει δηλωθεί λανθασμένα το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου, που έχουν οι δύο αυτές οριζόντιες ιδιοκτησίες, σε ποσοστό 50% αντί του ορθού που είναι 1,05%, σύμφωνα με την αναλογία της υποχρέου (50%) επί του ποσοστού συνιδιοκτησίας των ιδιοκτησιών αυτών στο οικόπεδο ($13/1000 + 8/1000 = 21/1000$ ή $2,1\% \times 50\% = 1,05\%$).

και

4. Δεν έχει συμπληρωθεί η συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων στο οικόπεδο.

Κατόπιν τούτων δεν έγινε αποδεκτή η από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία απορρίφθηκε, με την εν λόγω πράξη, για τους ως άνω ουσιαστικούς και βάσιμους λόγους.

και

Β) η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι, σε κάθε περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση δεν δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 διότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, έχει παραγραφεί το δικαίωμα της έκδοσης της πράξης αυτής λόγω παρόδου πέντε (5) ετών από το τέλος του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 (αρχική), την 27-08-2017. Ακολούθως, η προσφεύγουσα εκλήθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κηφισιάς) να ακυρώσει την ως άνω από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 και να προβεί σε νέα τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017 και τα επόμενα αυτού έτη, προκειμένου να απεικονίσει ορθώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του ΕΝ.Φ.Ι.Α., τα δικαιώματά της επί των αναφερόμενων ιδιοκτησιών της, κατά τα ως άνω διαλαμβανόμενα, ώστε κατόπιν να προβεί βάσιμα, ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, στο δικαίωμα της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας, όπου θα εξεταστεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 63Β του ΚΦΔ για την αποδοχή του αιτήματός της.

Ως εκ τούτου, προκειμένου να απεικονίσει ορθώς την περιουσιακή της κατάσταση, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς νέα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), μεταξύ άλλων ετών (2017-2022), για το έτος 2017, την 21-09-2023, με την οποία:

α) μετέβαλε τα στοιχεία του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. (ισόγειο) και, πιο συγκεκριμένα, i) διπλασίασε την επιφάνεια των κύριων χώρων του κτίσματος (από «53,12 τ.μ.» σε «106,24

τ.μ.»), ii) μετέβαλε το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου από «50,00%» σε «1,05%» και iii) συμπλήρωσε τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο («3.415,77 τ.μ.»), και

β) διέγραψε το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. (υπόγειο) με την αιτιολογία «Διεγράφη αφού ενσωματώθηκε στα τετραγωνικά του ισογείου».

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε αυθημερόν (ήτοι την 21-09-2023) το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας την από 21-09-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την εκκαθάριση και την οριστικοποίησή της δικαιολογητικά.

Επί του ως άνω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά α) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και β) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξη απόρριψης, με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξη απόρριψης, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας αναφορικά με την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά α) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και β) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, ως ακολούθως: «Σχετικά με την από 21-09-2023 τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, την οποία υποβάλατε εκ νέου σε αντικατάσταση της προηγούμενης από 31-03-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, μετά από την αιτιολογημένη, με αρ. πρωτ./2023, απόρριψη των μεταβολών, στις οποίες είχατε προβεί, κατά τη διαδικασία του μερικού ελέγχου γραφείου, και ταυτόχρονα πρόσκληση για υποβολή νέας ορθής τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., σύμφωνα με τις επισημάνσεις του ελέγχου, σας αναφέρουμε τα εξής:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατά τη διαδικασία του μερικού ελέγχου γραφείου, θεωρεί βάσιμες τις μεταβολές, στις οποίες προβήκατε, κατά τα ανωτέρω. Δεν δύναται, όμως, να κάνει αποδεκτή την από 21-09-2023 υποβληθείσα εκ νέου τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 και να προβεί σε εκκαθάριση του φόρου, για τυπικούς λόγους, καθώς έχει παραγραφεί το δικαίωμα να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., επειδή έχουν παρέλθει (5) έτη από το τέλος του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (αρχική πράξη) και έχει παραγραφεί το σχετικό δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Κατά της εν λόγω απόρριψης έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ της ΑΑΔΕ.».

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/15-12-2023 πράξης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά i) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και ii) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, γ) την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, η οποία εκδόθηκε την 31-03-2023 βάσει της με αριθμόδήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν της από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2017), και δ) τη διαγραφή του επιπλέον βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 ένεκα της ως άνω εσφαλμένως υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του εν λόγω έτους (2017), επικαλούμενη πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63Β του ΚΦΔ.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα επισυνάπτει αντίγραφο του με αριθμό/27-07-2016 συμβολαίου δωρεάς εν ζωή ψιλής κυριότητας (1/2) εξ αδιαιρέτου οριζόντιων ιδιοκτησιών Ν. 3741/1929 της συμβολαιογράφου και κατοίκου Αθηνών,, με έδρα την

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση έτος (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 το κρινόμενο έτος (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 του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ (άρθρο 74 του νέου ΚΦΔ - Ν. 5104/2024, Α' 58) 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 του με αριθμό/27-07-2016 συμβολαίου δωρεάς εν ζωή ψιλής κυριότητας (1/2) εξ αδιαιρέτου οριζόντιων ιδιοκτησιών/1929 της συμβολαιογράφου και κατοίκου, με έδρα την, η προσφεύγουσα από το έτος 2016 κατέχει την ψιλή κυριότητα, κατά ποσοστό 50,00% επί του κτίσματος και 1,05% επί του οικοπέδου, για ακίνητο, το οποίο συνιστά δύο (2) ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες [κατοικίες (διαμερίσματα)], με ενιαία λειτουργικότητα, σε πολυκατοικία που βρίσκεται στους εντός σχεδίου πόλεως, στη θέση «.....».

Επειδή, την 31-03-2023, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2017, με την οποία εισήγαγε για πρώτη φορά δύο (2) οριζόντιες ιδιοκτησίες, κατοικίες (διαμερίσματα) σε πολυκατοικία που βρίσκεται στους, εντός σχεδίου πόλεως, στη θέση «.....», επί των οποίων κατέχει

την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50,00%, και, πιο συγκεκριμένα, μία (1) υπόγεια κατοικία επιφάνειας 53,12 τ.μ. (σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) και μία (1) ισόγεια κατοικία ίδιας επιφάνειας (ήτοι 53,12 τ.μ., σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) και, μάλιστα, στα περιγραφικά στοιχεία της ισογείου κατοικίας (σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) συμπεριέλαβε και τα στοιχεία του οικοπέδου επιφάνειας 4.585,00 τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 50,00% χωρίς να συμπληρώσει τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο. Η εν λόγω από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 έγινε αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 της προσφεύγουσας εκδόθηκε την 31-03-2023 η (με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 και) με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του εν λόγω έτους (2017) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 816,76€ για το έτος αυτό (2017).

Επειδή, ωστόσο, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένη τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της (Ε9) έτους 2017 με την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω από 31-03-2023 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του οικείου έτους, καθώς η προαναφερθείσα εισαγωγή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. περιείχε λάθη.

Επειδή, ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα, την 20-04-2023, υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το ανωτέρω έτος (2017), με την οποία μετέβαλε στοιχεία του εν λόγω ακινήτου και ειδικότερα αφαίρεσε από την ισόγεια αυτή κατοικία (με Α.Τ.ΑΚ.) τα στοιχεία του οικοπέδου με την αιτιολογία ότι πρόκειται για κατοικία σε πολυκατοικία με 70 - 80 διαμερίσματα και δεν απαιτείται να συμπληρωθούν στοιχεία οικοπέδου.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/2023 ηλεκτρονικό αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας την από 20-04-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την αποδοχή, την εκκαθάριση και την οριστικοποίησή της δικαιολογητικά.

Επειδή, επί του ως άνω με αριθμό/2023 ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της ανωτέρω από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η από 22-06-2023 και με αριθμό (και με αριθμό πρωτοκόλλου) πράξη απόρριψης - πρόσκληση, με την οποία:

Α) το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό κατόπιν των ακόλουθων διαπιστώσεων (κατά το μερικό έλεγχο γραφείου):

1. Δεν είναι βάσιμη η διαγραφή του οικοπέδου από τα περιγραφικά στοιχεία της ισογείου κατοικίας, διότι δεν συντρέχει σωρευτικά η μία από τις τρεις προϋποθέσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και της ΠΟΛ. 1237/2014, προκειμένου να μην απαιτείται η δήλωση του οικοπέδου μαζί με τα κτίσματα. Η προϋπόθεση αυτή ορίζει ότι το

οικόπεδο πρέπει να βρίσκεται σε περιοχή εντός Α.Π.Α.Α. και η αξία του να υπολογίζεται σύμφωνα με το σύστημα Α.Π.Α.Α. που δεν συντρέχει εν προκειμένω.

2. Έχουν απεικονισθεί λανθασμένα οι δύο Ανεξάρτητες Οριζόντιες Ιδιοκτησίες, εκ κύριων χώρων - κατοικιών - σε δύο εγγραφές, καθώς έχουν ενιαία λειτουργικότητα και έπρεπε να απεικονισθούν σε μία εγγραφή - γραμμή με το σύνολο της επιφανείας και των δύο ιδιοκτησιών και τον υψηλότερο όροφο αυτών.

3. Έχει δηλωθεί λανθασμένα το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου, που έχουν οι δύο αυτές οριζόντιες ιδιοκτησίες, σε ποσοστό 50% αντί του ορθού που είναι 1,05%, σύμφωνα με την αναλογία της υποχρέου (50%) επί του ποσοστού συνιδιοκτησίας των ιδιοκτησιών αυτών στο οικόπεδο ($13/1000 + 8/1000 = 21/1000$ ή $2,1\% \times 50\% = 1,05\%$).

και

4. Δεν έχει συμπληρωθεί η συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων στο οικόπεδο.

Κατόπιν τούτων δεν έγινε αποδεκτή η από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία απορρίφθηκε, με την εν λόγω πράξη, για τους ως άνω ουσιαστικούς και βάσιμους λόγους.

και

Β) η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι, σε κάθε περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση δεν δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 διότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, έχει παραγραφεί το δικαίωμα της έκδοσης της πράξης αυτής λόγω παρόδου πέντε (5) ετών από το τέλος του έτους εντός του οποίου εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 (αρχική), την 27-08-2017. Ακολούθως, η προσφεύγουσα εκλήθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κηφισιάς) να ακυρώσει την ως άνω από 20-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017 και να προβεί σε νέα τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017 και τα επόμενα αυτού έτη, προκειμένου να απεικονίσει ορθώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του ΕΝ.Φ.Ι.Α., τα δικαιώματά της επί των αναφερόμενων ιδιοκτησιών της, κατά τα ως άνω διαλαμβανόμενα, ώστε κατόπιν να προβεί βάσιμα, ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, στο δικαίωμα της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας, όπου θα εξεταστεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ για την αποδοχή του αιτήματός της.

Επειδή, ως εκ τούτου, προκειμένου να απεικονίσει ορθώς την περιουσιακή της κατάσταση, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς νέα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), μεταξύ άλλων ετών (2017-2022), για το έτος 2017, την 21-09-2023, με την οποία:

α) μετέβαλε τα στοιχεία του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. (ισόγειο) και, πιο συγκεκριμένα, i) διπλασίασε την επιφάνεια των κύριων χώρων του κτίσματος (από «53,12 τ.μ.» σε «106,24 τ.μ.»), ii) μετέβαλε το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου από «50,00%» σε «1,05%» και iii) συμπλήρωσε τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο («3.415,77 τ.μ.»),

και

β) διέγραψε το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. (υπόγειο) με την αιτιολογία «Διεγράφη αφού ενσωματώθηκε στα τετραγωνικά του ισογείου».

Επειδή, κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα, την 21-09-2023 (ήτοι αυθημερόν), υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνυποβάλλοντας την από 21-09-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί

για έλεγχο, καθώς και τα σχετικά για την εκκαθάριση και την οριστικοποίησή της δικαιολογητικά.

Επειδή, επί του ως άνω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά α) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και β) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξη απόρριψης, με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Επειδή, αφενός από το αντίγραφο του με αριθμό/27-07-2016 συμβολαίου δωρεάς εν ζωή ψιλής κυριότητας (1/2) εξ αδιαιρέτου οριζόντιων ιδιοκτησιών Ν. 3741/1929 της συμβολαιογράφου και κατοίκου, προκύπτει με βεβαιότητα η εσφαμμένη απεικόνιση του εν λόγω ακινήτου (σχετ. Α.Τ.ΑΚ. και) στην από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του κρινόμενου έτους (2017) και αφετέρου βάσει της προσβαλλόμενης με αριθμό/15-12-2023 πράξης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, στην οποία αναγράφεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή κρίνει βάσιμες τις μεταβολές στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα με την από 21-09-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία υποβλήθηκε (ηλεκτρονικώς) σύμφωνα με τις επισημάνσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατέθηκαν ήδη αναλυτικά, βάσει του περιεχομένου της από 22-06-2023 και με αριθμό 139 (και με αριθμό πρωτοκόλλου) πράξης απόρριψης - πρόσκλησης της Προϊσταμένης της ίδιας αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (Κηφισιάς), διαπιστώνεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή έχει αποφανθεί ότι όντως πρόκειται για πρόδηλο λάθος, ήτοι λανθασμένη καταχώρηση στοιχείων ακινήτου, η οποία συνεπάγεται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, κατά συνέπεια, η υπό κρίση υπόθεση εμπίπτει στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63Β του ΚΦΔ, καθώς πρόκειται για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητεί και η ίδια η φορολογική αρχή, η οποία, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, κρίνει βάσιμες τις μεταβολές στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα με την από 21-09-2023 τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία υποβλήθηκε (ηλεκτρονικώς) σύμφωνα με τις επισημάνσεις του ελέγχου, και δεδομένου ότι αφενός η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 εκδόθηκε την 31-03-2023, 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 63Β του ΚΦΔ προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 63Β του ΚΦΔ και, ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης της με ημερομηνία έκδοσης 31-03-2023 και με αριθμό ειδοποίησης 8067 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, κατά το μέρος αυτής που αφορά στα συγκεκριμένα ακίνητα (με Α.Τ.ΑΚ.), γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 16-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-12-2023 πράξης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/21-09-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από 21-09-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία αφορά α) στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και β) στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, η οποία εκδόθηκε την 31-03-2023 βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν της από 31-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2017), κατά το μέρος αυτής που αφορά στα συγκεκριμένα ακίνητα, 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.