



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1458

**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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου πράξης απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) 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 πράξη απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νάξου.

7. 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 προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2018, με την οποία μετέβαλε στοιχεία του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο αφορά σε οικόπεδο συνολικής έκτασης (επιφάνειας) 1.904,03 τ.μ. που βρίσκεται και η οποία (δήλωση) έγινε αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση, ενώ όταν διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένη τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της (Ε9) έτους 2018 με την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω από τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του οικείου έτους, καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. περιείχε λάθη, υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το ανωτέρω έτος (2018), την, με την οποία μετέβαλε τα ακόλουθα στοιχεία του εν λόγω ακινήτου: α) το πεδίο «Οδός – Αριθμός ή Θέση» της διεύθυνσής του από και β) το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου από «50,00%» σε «8,3335%», προκειμένου να προβεί στη διόρθωση της προηγηθείσας λανθασμένης μεταβολής (όπως είχε υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης για το εν λόγω έτος.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε αυθημερόν (ήτοι την) το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νάξου, συνυποβάλλοντας την από τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, 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 αιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά 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. Νάξου η με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α., με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α., η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Νάξου απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας αναφορικά με την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για την οποία η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμεί για έλεγχο, ως ακολούθως:

«Απορρίπτει: Το με αριθμό αίτημά σας για εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 του έτους 2018, η οποία υποβλήθηκε την, διότι έχει παραγραφεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και συγκεκριμένα στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: “1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης”. Επίσης, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1011/15-01-2015 (ΦΕΚ 56 Β΄) άρθρο 2: “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”».

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 πράξης απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματός της περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) 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 2018, η οποία εκδόθηκε την βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2018), και δ) τη διαγραφή του επιπλέον βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 ένεκα της ως άνω εσφαλμένως υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του εν λόγω έτους (2018), επικαλούμενη πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα επισυνάπτει αντίγραφο του με αριθμό συμβολαίου πώλησης ακινήτου του συμβολαιογράφου και κατοίκου

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση έτος (2018), 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 (2018), 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 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 αριθμόσυμβολαίου πώλησης ακινήτου του συμβολαιογράφου και κατοίκου η προσφεύγουσα από το έτος 1993 κατέχει την πλήρη κυριότητα, κατά ποσοστό 8,3335% (= 50,00% x 16,667%), επί ακινήτου, το οποίο συνιστά οικοπέδο συνολικής έκτασης (επιφάνειας) 1.904,03 τ.μ. που βρίσκεται

Επειδή, την, η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2018, με την οποία μετέβαλε στοιχεία του ως άνω ακινήτου (με Α.Τ.ΑΚ.) και η οποία έγινε αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω απόηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018 της προσφεύγουσας εκδόθηκε τηνη (με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 και) με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του εν λόγω έτους (2018) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της επιπλέον οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 698,98€ για το έτος αυτό (2018).

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε λανθασμένη τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της (Ε9) έτους 2018 με την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω απότροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του οικείου έτους, καθώς η προαναφερθείσα μεταβολή στοιχείων του ακινήτου της με Α.Τ.ΑΚ. περιείχε λάθη.

Επειδή, ως εκ τούτου, την, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2018, με σκοπό τη διόρθωση των στοιχείων που είχε μεταβάλει λανθασμένα (με την απόηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική της δήλωση του οικείου έτους), προκειμένου να απεικονιστεί ορθώς η περιουσιακή της κατάσταση για το έτος αυτό. Πιο συγκεκριμένα, με την εν λόγω από ηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η προσφεύγουσα μετέβαλε τα ακόλουθα στοιχεία του ανωτέρω ακινήτου:

- α) το πεδίο «Οδός – Αριθμός ή Θέση» της διεύθυνσής του από και
β) το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου από «50,00%» σε «8,3335%».

Επειδή, κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα, την (ήτοι αυθημερόν), υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νάξου, συνυποβάλλοντας την από τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, 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 πρωτοκόλλουαιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά 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. Νάξου η με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α., με την οποία το αίτημά της αυτό δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Επειδή, εντούτοις, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, και ειδικότερα από τη σχετική «Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2019», για το ίδιο ως άνω ακίνητο της προσφεύγουσας [οικόπεδο συνολικής έκτασης (επιφάνειας) 1.904,03 τ.μ. που βρίσκεται στη Νάξο] οι ίδιες μεταβολές [α) το πεδίο «Οδός – Αριθμός ή Θέση» της διεύθυνσής του από και β) το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου από «50,00%» σε «8,3335%»] έχουν γίνει αποδεκτές από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Νάξου) για επόμενα του κρινόμενου έτη (2019 και εξής).

Επειδή, αφενός από το αντίγραφο του με αριθμόσυμβολαίου πώλησης ακινήτου του συμβολαιογράφου και κατοίκου προκύπτει με βεβαιότητα η εσφαλμένη απεικόνιση του εν λόγω ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. στην απόηλεκτρονικώς υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του κρινόμενου έτους (2018) και αφετέρου από τη Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας, όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2019 διαπιστώνεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή έχει αποφανθεί [με την αποδοχή των ανωτέρω μεταβολών για το εν λόγω ακίνητο της προσφεύγουσας για επόμενα του υπό κρίση έτους (όπως το 2019)] 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 63B του ΚΦΔ, καθώς πρόκειται για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητεί και η ίδια η φορολογική αρχή αποδεχόμενη τις δηλωθείσες ίδιες μεταβολές για το ίδιο ακίνητο της προσφεύγουσας για επόμενα του κρινόμενου έτη και δεδομένου ότι αφενός η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 εκδόθηκε την 11-01-2024, 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 της πράξης αυτής, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ και, ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, κατά το μέρος αυτής 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της την **ακύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου πράξης απόρριψης αιτήματος για διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουαιτήματος της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) της από ηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2018, η οποία αφορά στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., και την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, η οποία εκδόθηκε τηνβάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν της απόηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2018), κατά το μέρος αυτής 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.