



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2190

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 2131312382
E-mail : 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).
- β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
- γ. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

- 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 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης

από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ της υπ. αριθμ/12-12-2023 αίτησης περί επιστροφής φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος βάσει του άρθρου 63B του ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αναφερόμενη πράξης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 228,48 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 140,00 ευρώ.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 228,48 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 140,00 ευρώ.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 159,01 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 70,53 ευρώ.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 159,05 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 70,48 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από το taxisnet κατόπιν εκκαθάρισης αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την 2-8-2023 τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις Ε9 για όλα τα ανωτέρω έτη, για τις οποίες σύμφωνα με την προσωρινή εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ προέκυψε μείωση του φόρου, το ηλεκτρονικό σύστημα δεν ολοκλήρωσε την εκκαθάριση και η προσφεύγουσα κλήθηκε να υποβάλλει δικαιολογητικά στην Δ.Ο.Υ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν δέχθηκε να εκκαθαρίσει τις από 02/08/2023 τροποποιητικές δηλώσεις λόγω παραγραφής του δικαιώματος της προσφεύγουσας για επιστροφή χρημάτων.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ. αριθμ/12-12-2023 αίτηση περί επιστροφής φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος βάσει του άρθρου 63B του ΚΦΔ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί του αιτήματός της, την ακύρωση των με αριθμό ειδοποίησης,,,/22-07-2023 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) ετών 2014,2015,2016,2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και την επιστροφή – βάσει του άρθρου 63B ΚΦΔ - ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που κατάβαλλε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28.03.2022), ορίζονται τα εξής:

«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 1η 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) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

4) Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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 19 του ΚΦΔ περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ορίζονται τα εξής:

“1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

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.

.....

Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ως άνω Κώδικα:

«Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63B ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου

ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ίδιου Κώδικα περί επιστροφής φόρου ορίζεται ότι:

«..... 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.»

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, 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 εντός προθεσμίας 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 εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 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 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, περαιτέρω με την **ΠΟΛ. 1114/22-7-2016**, με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) διευκρινίζονται τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

«..1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1)..... Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3). 2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, ΣτΕ 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, 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.....».

Επειδή, εν προκειμένω, η ίδια η προσφεύγουσα υπέβαλε τις από 22/07/2023 τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις Ε9, για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα από τις οποίες προέκυψε ποσό φόρου ΕΝΦΙΑ για καταλογισμό ύψους 88,48 ευρώ για κάθε έτος.

Επειδή, εν συνεχεία την 02/08/2023 η προσφεύγουσα προέβη σε εκ νέου υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για τα ίδια έτη με τις οποίες ανακαλούσε τις από 22/07/2023 τροποποιητικές δηλώσεις.

Τις εν λόγω δηλώσεις η Δ.Ο.Υ δεν έκανε δεκτές λόγω παραγραφής καθώς, η παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων Ε9, των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, συμπληρωνόταν την 31-12-2019 και την 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022 αντίστοιχα.

Επειδή, εν συνεχεία με το υπ. αριθμ/12-12-2023 αίτημά της, η προσφεύγουσα ζήτησε την τροποποίηση των ως άνω δηλώσεων και την επιστροφή των βεβαιωθέντων φόρων προβάλλοντας ως μόνο λόγο για την ακύρωση των πράξεων την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση πράξεων ετών 2014-2017.

Το εν λόγω αίτημα το απέρριψε σιωπηρά η Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης του ανωτέρω αιτήματός της από την Δ.Ο.Υ, βάσει του άρθρου 63B του ΚΦΔ, προβάλλοντας την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των με αριθμό ειδοποίησης,, ,/22-07-2023 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος αφενός διότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 η θεσμοθετημένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου από το δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή και εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε από μόνη της τις υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις και αφετέρου η περίπτωση της παραγραφής δεν εμπίπτει στους λόγους που δύναται να ακυρωθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια του άρθρου 63B του ΚΦΔ, οι οποίοι σύμφωνα με την παρ. 1 του ως άνω άρθρου μπορεί να είναι αποκλειστικά:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και συγκεκριμένα την **επικύρωση** των με αριθμό ειδοποίησης ,.....,/22-07-2023 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση σύμφωνα με την παρούσα απόφαση

Με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 - τελικό χρεωστικό ποσό 228,48 ευρώ.

Με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 - τελικό χρεωστικό ποσό 228,48 ευρώ.

Με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 - τελικό χρεωστικό ποσό 159,01 ευρώ.

Με αριθμό ειδοποίησης/22-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ν4223/2013(ΕΝΦΙΑ) έτους 2017 -τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 159,05 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.