



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

01/03/2023

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

Αριθμός απόφασης:

558

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604552

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. της με αριθ. 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β΄ /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ΄ αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία και αριθμό πρωτοκόλλου/03.11.2022 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., κατά της από 03.10.2022 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με κωδ./20220627/1136 ηλεκτρονικού αιτήματός της για τροποποίηση Ε9 ετών 2015 & 2016 και διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη αυτά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθ. πρωτ./21.11.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/03.11.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την 02.11.2022 ενώ η προσβαλλόμενη απάντηση είχε αποσταλεί στην προσφεύγουσα στις 03.10.2022, ήτοι εμπροθέσμως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων στις 03.10.2022 προέβη στην ακόλουθη αρνητική απάντηση επί του με κωδ./20220627/1136 ψηφιακού αιτήματος της προσφεύγουσας: «Σχετικά με το αίτημά σας, σας ενημερώνουμε ότι δεν μπορούμε να οριστικοποιήσουμε την προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη δήλωση Ε9 των ετών 2015 και 2016 διότι η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Ε9 ήταν 27.06.2022. Τα έτη 2015 και 2016 είναι έτη παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 ν.4174/2013. Να ακυρώσετε την δήλωση Ε9 των ετών 2015 και 2016».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή – οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υπέβαλε στις 27.06.2022 και με τις οποίες αιτήθηκε τη διαγραφή του ακινήτου με ΑΤΑΚ, το οποίο είχε ήδη μεταβιβάσει στον υιό της με ΑΦΜ με την αριθ./31.07.2014 γονική παροχή. Εκ παραδρομής η ίδια δεν διέγραψε εμπρόθεσμα το εν λόγω ακίνητο από το Ε9 της ως όφειλε λόγω μεταβίβασης στον υιό της, με συνέπεια να πληρώνουν και οι δύο ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο. Η Δ.Ο.Υ. δεν προχώρησε σε διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015-2016 με την αιτιολογία ότι είναι έτη παραγραφής, ο φόρος όμως δεν έχει καταβληθεί, έχει βεβαιωθεί και θα πρέπει να πληρωθεί δύο φορές και από την ίδια και τον υιό της.

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 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 του Ν.4916/2022, 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 3) α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. [...] β) 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 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 την ΠΟΛ. 1011/14.01.2015 (ΦΕΚ Β΄ 56/15.01.2015) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» ορίζεται ότι:

«... Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. 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.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο

Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης **ΕΝ.Φ.Ι.Α.** συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση **ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων. ...»**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στις 27.06.2022 προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2015 και επόμενα προκειμένου για την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης με διαγραφή του ακινήτου που αναφέρεται στο Ε9 αυτής. Ειδικότερα η προσφεύγουσα με το αριθ./31.07.2014 συμβόλαιο γονικής παροχής πλήρους κυριότητας οριζόντιας κατ' έκταση ιδιοκτησίας κείμενης στα Αττικής, στη θέση «.....» στην οδό, αριθ., μεταβίβασε την εν λόγω ιδιοκτησία στον υιό της, ο οποίος σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της δηλώνει το εν λόγω ακίνητο στα περιουσιακά του στοιχεία και επιβαρύνεται με τον αντίστοιχο **ΕΝ.Φ.Ι.Α.**

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, κατόπιν υποβολής των ως άνω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) διενεργήθηκε έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή με αποτέλεσμα να γίνουν αποδεκτές οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2017 έως 2022 και να διαγραφεί ο **ΕΝ.Φ.Ι.Α.** που είχε βεβαιωθεί για τα έτη αυτά, ενώ δεν έγιναν αποδεκτές οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2015 και 2016 λόγω παραγραφής.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα την 27.06.2022 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ψηφιακό αίτημα με κωδικό/20220627/1136 μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ με το οποίο ζητούσε την εκπρόθεσμη διαγραφή ακινήτου που δηλώθηκε στο Ε9 λόγω γονικής παροχής και για το οποίο υπεβλήθη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2015 και επόμενα με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης και την διαγραφή του **ΕΝ.Φ.Ι.Α.**. Στο ως άνω αίτημα επισυνάπτει το σχετικό συμβόλαιο γονικής παροχής.

Επειδή όπως προκύπτει από το ιστορικό ενεργειών των ηλεκτρονικών μηνυμάτων της ψηφιακής εφαρμογής «τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων στις 03.10.2022 απάντησε με ηλεκτρονικό μήνυμα στο ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας για υποβολή δήλωσης Ε9 (ειδικές περιπτώσεις μη ψηφιακής υποβολής) ως κάτωθι: «*Σχετικά με το αίτημά σας, σας ενημερώνουμε ότι δεν μπορούμε να οριστικοποιήσουμε την προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη δήλωση Ε9 των ετών 2015 και 2016 διότι η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Ε9 ήταν 27.06.2022. Τα έτη 2015 και 2016 είναι έτη παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 ν.4174/2013. Να ακυρώσετε την δήλωση Ε9 των ετών 2015 και 2016.*».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ζητά την απόρριψη της ανωτέρω αρνητικής απάντησης δεδομένου ότι ο γιος της έχει ήδη πληρώσει τον **ΕΝ.Φ.Ι.Α.** του επίμαχου ακινήτου ενώ η ίδια εκ παραδρομής δεν διέγραψε το ακίνητο αυτό από το Ε9 καθώς

θεωρούσε ότι δεν έχει ιδιοκτησία στο συγκεκριμένο ακίνητο καθώς το είχε μεταβιβάσει στον υιό της με γονική παροχή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 συμπληρώθηκε την 31.12.2020 και 31.12.2021, αντίστοιχα.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, οι από 27.06.2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 και 2016 της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν μετά την 31.12.2020 και 31.12.2021, αντίστοιχα, ήτοι εκπρόθεσμα, ως εκ τούτου νομίμως δεν έγιναν δεκτές από τη φορολογική αρχή, εφόσον τελούν υπό το χρονικό περιορισμό της υποβολής τους μέχρι το χρόνο παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής , οδός, αριθ., και την επικύρωση της από 03.10.2022 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με κωδ./20220627/1136 ηλεκτρονικού αιτήματός της για τροποποίηση Ε9 ετών 2015 & 2016 και διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη αυτά.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.