



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-02-2021

Αριθμός Απόφασης: 225

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»**

**4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... , κατοίκου ..... , επί της οδού ..... , κατά**

της από 25/09/2020 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2020, πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013

2. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε.
3. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., **ΑΦΜ** ....., 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:

Με την με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 25-09-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2020 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **3.460,85€**, συμπληρωματικός φόρος **3.402,92€**, έκπτωση του αρ. 7 του ν. 4223/2013, **1.372,75€**, ήτοι σύνολο **5.491,02€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση στη δήλωση ΕΝΦΙΑ 2020, λαμβάνοντας υπόψη την έκπτωση του 20% επί του 60% των μισθωμάτων των ακινήτων που υπέστησαν υποχρεωτική μείωση λόγω COVID-19 και να διαγραφεί από την οφειλή της στον ΕΝΦΙΑ ποσό ίσο με 774,00€ προερχόμενο από τις παρακάτω εκμισθώσεις.

Ειδικότερα επικαλείται τις ακόλουθες μισθώσεις ακινήτων :

1. Την εμπορική μίσθωση επί της οδού ....., δύο επαγγελματικών χώρων στον 1<sup>ο</sup> όροφο, στο ..... εκμισθωμένου στην εταιρία ..... (ΑΦΜ .....), για την οποία καταβλήθηκε μειωμένο μίσθωμα από 01/03/2020 μέχρι 30/06/2020 κατά 480,00€ ανά μήνα δηλ. εισέπραξε 720,00€ ανά μήνα αντί των 1.200,00€ ανά μήνα που καταβάλλονταν ως μηνιαίο μίσθωμα πριν την έκπτωση λόγω κορωνοϊού, για την οποία υποβλήθηκε η δήλωση COVID ..... με αρ. δήλωσης ...../01-07-2020
2. Την επαγγελματική μίσθωση (δικηγορικό γραφείο) ισογείου χώρου 69,83 τμ επί της οδού ..... εκμισθωμένου στην ..... για την οποία καταβλήθηκε μίσθωμα 30,00€ ανά μήνα για τους μήνες Μάρτιο έως και Μάιο του 2020 αντί των 50,00€ ανά μήνα που καταβάλλονταν ως μηνιαίο μίσθωμα προ του κορωνοϊού για την οποία υποβλήθηκε η δήλωση COVID ..... με αρ. δήλωσης ...../01-07-2020
3. Την επαγγελματική μίσθωση ισογείου καταστήματος 55,36 τμ επί της οδού ..... στο ..... εκμισθωμένου στην ..... (ΑΦΜ .....) για την οποία καταβλήθηκε μίσθωμα 300,00€ ανά μήνα για τους μήνες Μάρτιο έως και Μάιο του 2020

αντί των 500,00€ ανά μήνα που καταβάλλονταν ως μηνιαίο μίσθωμα προ του κορωνοϊού για την οποία υποβλήθηκε η δήλωση COVID ..... με αρ. δήλωσης ...../01-07-2020

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 4 του Ν.4223/2013 «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<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται 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 στο φόρο.

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.

**Επειδή**, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

**Επειδή** με την Α.1193/2020 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4690/2020 (Α' 104), σχετικά με τα μέτρα στήριξης των εκμισθωτών από τη μη είσπραξη μισθωμάτων κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19» ορίζονται τα εξής :

Άρθρο 1

1. Με την [παρ. 1](#) του [άρθρου 13](#) του ν. [4690/2020](#), προστέθηκε η παρ. 42 στο άρθρο 72 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με την οποία ο εκμισθωτής, φυσικό ή νομικό πρόσωπο - νομική οντότητα, που δεν εισπράττει το σαράντα τοις εκατό (40%) των μισθωμάτων λόγω των υποχρεωτικών μέτρων της μείωσης μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, δεν υπόκειται για το μη εισπραττόμενο ποσό σε φόρο εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης και δεν υποχρεούται στην αναγραφή των ποσών αυτών κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος. Για το υπόλοιπο εξήντα τοις εκατό (60%) των μισθωμάτων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των [άρθρων 39](#) και [40](#) του ν. [4172/2013](#).

2. Με την [παρ. 2](#) του [άρθρου 13](#) του ν. [4690/2020](#), ορίζεται ότι για τους εκμισθωτές, φυσικά πρόσωπα, που υπόκεινται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον εισέπραξαν μειωμένο μίσθωμα κατά τουλάχιστον σαράντα τοις εκατό (40%), έχουν δικαίωμα έκπτωσης ποσού

ίσου με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί του εξήντα τοις εκατό (60%) των μισθωμάτων των μηνών αυτών λογιζομένων πριν την ως άνω μείωση, από οφειλές προς τη φορολογική αρχή με καταληκτική ημερομηνία καταβολής από 31.7.2020 και μετά, πλην των οφειλών από ρυθμίσεις/διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής, οφειλών υπέρ αλλοδαπού δημοσίου και από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων.

3. Το ποσό της έκπτωσης μειώνει οφειλές προς τη φορολογική αρχή με προθεσμία καταβολής από την 31.7.2020 και μετά, με την ακόλουθη σειρά:

α) από φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης, τέλος επιτηδεύματος και φόρο πολυτελούς διαβίωσης, που προκύπτουν μετά από πράξη διοικητικού προσδιορισμού η οποία εκδίδεται βάσει εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης,

β) του ΕΝ.Φ.Ι.Α.,

γ) από Φ.Π.Α.,

δ) κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

4. Ο δικαιούχος της έκπτωσης, εκμισθωτής, προκειμένου να τυγχάνει των ευνοϊκών ρυθμίσεων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις, υποβάλλει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας δήλωση περί μεταβολής του μισθώματος («Δήλωση COVID»), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [ΠΟΛ 1162/2018](#) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, μετά τις τροποποιήσεις των αποφάσεων υπό στοιχεία [Α.1139/2020](#) και [Α.1154/2020](#)».

## Άρθρο 2

1. Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.), μετά την επεξεργασία των υποβληθέντων στοιχείων, καθώς και των στοιχείων που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. πραγματοποιεί κεντρικά έλεγχο για την πλήρωση των προϋποθέσεων της [παρ. 2](#) του [άρθρου 13](#) του ν. [4690/2020](#) και εφόσον πληρούνται, εκδίδει και αποστέλλει στη Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου του ευεργετήματος, εκκαθαρισμένα Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) συνδεδεμένα με την κατά περίπτωση εκπιπτόμενη βεβαιωμένη οφειλή.

2. Εφόσον λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με την οποία μειώνεται χρεωστικό ποσό φόρου για το οποίο έχει χορηγηθεί το ευεργέτημα της έκπτωσης, προκύψει επιπλέον διαθέσιμο ποσό προς έκπτωση, αυτό μειώνει οφειλές με τη σειρά της [παρ. 3](#) του [άρθρου 1](#).

## Άρθρο 3

1. Οι διατάξεις της [παρ. 1](#) του [άρθρου 13](#) του ν. [4690/2020](#) ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 01.01.2020 και μετά.

**Επειδή** σύμφωνα με την [Α.1154/2020](#), η προθεσμία υποβολής της «Δήλωσης Covid» περί μεταβολής του μισθώματος για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο, όπως αυτή ορίστηκε με το άρθρο 5 της [Α.1139/2020](#), παρατείνεται μέχρι την 1η Ιουλίου 2020.

Μέχρι την ως άνω ημερομηνία παρατείνεται και η προθεσμία υποβολής της αρχικής ή τροποποιητικής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», όπως αυτή προβλέπεται στο άρθρο 5 παρ. 3 της [Α.1139/2020](#), για την περίπτωση που αυτή δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά και η οποία προηγείται της «Δήλωσης Covid». Η προθεσμία αποδοχής της «Δήλωσης Covid» για τους μήνες Μάρτιο έως και Ιούνιο από τους μισθωτές παρατείνεται μέχρι την **6η Ιουλίου 2020**.

**Επειδή** σύμφωνα με την [Α.1171/2020](#) :

- «1. Η «Δήλωση Covid» περί μεταβολής του μισθώματος για τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο, όπως αυτή ορίστηκε με το άρθρο 11 της ΠΟΛ 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υποβάλλεται εμπρόθεσμα, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέχρι την **31η Αυγούστου 2020**.
2. Μέχρι την ως άνω ημερομηνία και για τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο υποβάλλεται εμπρόθεσμα και η αρχική ή η τροποποιητική «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», όπως αυτή προβλέπεται στην παρ. 3 του άρθρου 11 της ΠΟΛ 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για την περίπτωση που αυτή δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά και η οποία προηγείται της «Δήλωσης Covid».
3. Η αποδοχή της «Δήλωσης Covid» για τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο από τους μισθωτές διενεργείται εμπρόθεσμα, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέχρι την 7η Σεπτεμβρίου 2020.».

**Επειδή** σύμφωνα με την [Α.1192/2020](#) :

- «1. Αρχικές «Δηλώσεις Covid», περί μεταβολής του μισθώματος για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο, όπως αυτή ορίστηκε με το άρθρο 11 της ΠΟΛ 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που τυχόν δεν υποβλήθηκαν εντός της προθεσμίας που τέθηκε με την απόφαση Α. 1154/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δύνανται να υποβληθούν από την **4η Σεπτεμβρίου 2020 έως και την 23η Σεπτεμβρίου 2020**. Εντός της ίδιας προθεσμίας υποβάλλονται και οι τροποποιητικές «Δηλώσεις Covid» για τους μήνες Μάρτιο έως και Αύγουστο.
2. Προκειμένου να υποβληθεί η «Δήλωση Covid» θα πρέπει μέχρι τις ως άνω ημερομηνίες να έχει υποβληθεί η αρχική ή η τροποποιητική «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη.
3. Η αποδοχή της αρχικής «Δήλωσης Covid» της παραγράφου 1 της παρούσας για τους μήνες Μάρτιο έως και Ιούνιο από τους μισθωτές, καθώς και η αποδοχή τυχόν τροποποιητικής για τους

μήνες Μάρτιο έως και Αύγουστο 2020 διενεργείται μέχρι και την 1η Οκτωβρίου 2020. Εάν η αποδοχή δεν διενεργηθεί εντός της ως άνω προθεσμίας, θεωρείται ότι η «Δήλωση Covid» έχει γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή.

4. Ως τροποποιητική «Δήλωση Covid» νοείται εκείνη που έπεται της «Δήλωσης Covid» που υποβλήθηκε για πρώτη φορά (αρχική δήλωση) ανεξάρτητα από τους μήνες που αφορά.».

**Επειδή σύμφωνα με την [Α.1209/2020](#):**

«1. Παρατείνεται μέχρι και την **20η Οκτωβρίου 2020** η προθεσμία υποβολής των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» για μισθώσεις με ημερομηνία έναρξης ή τροποποίησης της μίσθωσης από 1/08/2020 έως και 31/08/2020.

Παρατείνεται μέχρι και την **4η Δεκεμβρίου 2020** η προθεσμία για την υποβολή των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», αρχικών ή τροποποιητικών, λόγω σιωπηρής παράτασης της διάρκειας των μισθώσεων ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, για μισθώσεις που ήταν σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Η ως άνω προθεσμία για υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες είχαν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ήταν σε ισχύ την 12η Ιουνίου 2020.

Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», έχει λυθεί μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι και την 4η Δεκεμβρίου 2020 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.

2. Αρχική «Δήλωση Covid», περί μεταβολής του μισθώματος για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο, όπως αυτή ορίστηκε με το άρθρο 11 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που τυχόν δεν υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας που τέθηκε με την υπό στοιχεία Α.1192/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δύναται να υποβληθεί μέχρι και την 9η Οκτωβρίου 2020.

Εντός της ίδιας προθεσμίας υποβάλλονται και οι τροποποιητικές «Δηλώσεις Covid» για τους μήνες Μάρτιο έως και Αύγουστο.

Οι αρχικές ή τροποποιητικές «Δηλώσεις Covid» για τον μήνα Σεπτέμβριο δύνανται να υποβληθούν μέχρι και την 20η Οκτωβρίου 2020.

Προκειμένου να υποβληθεί η «Δήλωση Covid», πρέπει μέχρι την ως άνω ημερομηνία να έχει υποβληθεί η αρχική ή η τροποποιητική «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη.

Η αποδοχή των «Δηλώσεων Covid» της παρούσας παραγράφου από τους μισθωτές διενεργείται εντός επτά (7) ημερών από την πάροδο των προθεσμιών που τίθενται για την υποβολή των ως άνω

δηλώσεων. Εάν η αποδοχή δεν διενεργηθεί εντός της ως άνω προθεσμίας, θεωρείται ότι η «Δήλωση Covid» έχει γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή.

3. Η προθεσμία υποβολής των αρχικών «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» με ημερομηνία αναχώρησης του μισθωτή από 1/8/2020 έως και 31/08/2020 ή των αρχικών «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» με ημερομηνία ακύρωσης της μίσθωσης από 1/8/2020 έως και 31/08/2020 παρατείνεται μέχρι και την 20η Οκτωβρίου 2020.».

**Επειδή** εκ του ανωτέρω αναφερόμενου νομικού πλαισίου προκύπτει ότι το ποσό της έκπτωσης μειώνει **είτε** οφειλές από φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης, τέλος επιτηδεύματος και φόρο πολυτελούς διαβίωσης, που προκύπτουν μετά από πράξη διοικητικού προσδιορισμού η οποία εκδίδεται βάσει εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης, **είτε** οφειλές από ΕΝ.Φ.Ι.Α., **είτε** οφειλές από Φ.Π.Α., **είτε** οφειλές από κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **εφόσον** οι οφειλές αυτές έχουν προθεσμία καταβολής από 31-7-2020 και μετά.

**Επειδή** με την με αριθμ. ειδοποίησης ...../25-09-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2020, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 3.460,85 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος ποσού 3.402,92 ευρώ, και, κατόπιν της έκπτωσης του άρθρου 7 ν. 4223/2013, ύψους 1.372,75 ευρώ βεβαιώθηκε συνολική οφειλή ποσού 5.491,02 ευρώ.

**Επειδή** η προσφεύγουσα αιτείται τη νέα εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ 2020 χωρίς να προβάλλει κάποιον ισχυρισμό που να αφορά τη φορολογική υποχρέωσή της αναφορικά με τον ΕΝΦΙΑ. Συνεπώς, στρέφεται κατά μιας διοικητικής πράξης της διοίκησης χωρίς να προβάλλει το νομικό ή πραγματικό ελάττωμα της πράξης αυτής, παρά μόνο αναφέρεται σε μία παράλειψη νόμιμης ενέργειας της διοίκησης, η οποία όμως δεν αφορά την πράξη την οποία προσβάλλει.

Η προσφεύγουσα ζητάει να της δοθεί η έκπτωση του 20% επί του 60% των μισθωμάτων των ακινήτων που υπέστησαν υποχρεωτική μείωση λόγω COVID-19, όταν όπως περιγράφηκε ανωτέρω αυτή η έκπτωση δίνεται **σε οποιαδήποτε βεβαιωμένη οφειλή** των φορολογούμενων που έχουν προθεσμία καταβολής από 31-7-2020 και εντεύθεν.

**Επειδή**, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (βλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα στρέφεται στην ουσία κατά της ταμειακής βεβαίωσης της οφειλής του ΕΝΦΙΑ, η οποία δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... κατά της από 25-09-2020 πράξης



διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 με αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ...../2020 .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**ΕΝΦΙΑ 2020**

**Ποσό πληρωμής 5.491,02€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.