



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 04/01/2022

Αριθμός απόφασης: 10

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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

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

3. Την υπ' αριθμ. 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 κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα την, οδός αρ. ΤΚ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του Α.Φ.Μ., κάτοικο, οδός, αρ., κατά των: 1) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, 2) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, 3) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, 4) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, 5) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και 6) με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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 την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, 1^{ος} όροφο, με κύριους χώρους 223 τμ και βοηθητικούς 190 τμ, και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ., διότι πουλήθηκε με το με αριθ. /2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, 1^{ος} όροφο, με κύριους χώρους 174 τμ και βοηθητικούς 123 τμ, και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ....., διότι πουλήθηκε με το με αριθ. /2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, 1^{ος} όροφο, με κύριους χώρους 161 τμ και βοηθητικούς 126 τμ, και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ....., διότι πουλήθηκε με το με αριθ. /2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο 1^{ος} όροφο, με κύριους χώρους 154 τμ και βοηθητικούς 124 τμ, και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ....., διότι πουλήθηκε με το με αριθ. /2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ./2021 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ./για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, 1^{ος} όροφο με κύριους χώρους 181 τμ και βοηθητικούς 123 τμ και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ....., διότι πουλήθηκε με το με αριθ./2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ./2021 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτούνταν την μη φορολόγηση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ./για το 2014, το οποίο είναι οριζόντια ιδιοκτησία αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, 1^{ος} όροφο, με κύριους χώρους 178 τμ και βοηθητικούς 146 τμ και το οποίο βρίσκεται επί της οδού αρ....., διότι πουλήθηκε με το με αριθ./2008 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου -

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις απορρίφθηκαν οι ως άνω έξι (6) αιτήσεις της προσφεύγουσας καθώς η τροποποιητική δήλωση Ε9 του έτους 2014, υποβλήθηκε στις 01/07/2021, πέραν της παραγραφής του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης (πενταετής παραγραφή) βάσει των άρθρων 19 παρ.3^α και 36 παρ.1 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατά το έτος 2014, το οποίο αφορά ο ΕΝΦΙΑ, δεν είχε το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας για το οποίο φορολογήθηκε, αφού τα υπό κρίση ακίνητα μεταβιβάστηκαν δυνάμει του υπ' αρ./2008 συμβολαίου της συμβολαιογράφου-, τα οποία μεταγράφηκαν νόμιμα και δυνάμει του οποίου αποξενώθηκε πλήρως από τα ακίνητα αυτά.
2. Έπειτα από τις εν λόγω μεταβιβάσεις, προχώρησε σε διακοπή εργασιών λόγω ελλείψεως πλέον οποιοσδήποτε δραστηριότητας στην Ελλάδα.
3. Τα υπό κρίση ακίνητα είχαν περιέλθει ήδη από το 2008 στην κυριότητα του νέου δικαιούχου, ο οποίος είχε υποβάλει τη σχετική δήλωση Ε9.
4. Στην περίπτωση της, συντρέχει εσφαλμένη καταχώρηση στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1163/2015.
5. Δεν συντρέχει περίπτωση παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 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 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....
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.
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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4223/2013:

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:
 - α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4223/2013:

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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013:

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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.4174/2013:

Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1176/2021, με θέμα «Έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων»:

1. Εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους για το οποίο εκδίδεται η πράξη αυτή δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος αυτό. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου λαμβάνονται από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων.

....

6. Η εκδοθείσα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναρτάται στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων και κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική ενημέρωση του φορολογούμενου για την έκδοση της πράξης, αυτή επιδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τα οριζόμενα

στις περ. β, γ, και δ της παρ. 3 και της παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

7. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων, η πράξη εκτιμώμενου παύει να ισχύει αυτοδικαίως και εκδίδεται άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο τυχόν επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013. Η δήλωση μπορεί να υποβληθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους στο οποίο συμπληρώνεται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου αυτού περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013:

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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Β του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30/06/2020, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου.:

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.

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 εντός προθεσμίας 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, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., για ακίνητα που υπήρχαν την 1-1-2014, με την οποία προέκυψε για την προσφεύγουσα Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων για όλα τα υπό κρίση ακίνητα συνολικού ποσού 21.012,27 €.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμό/2008 προσκομιζόμενο συμβόλαιο πώλησης οικοπέδου της Συμβολαιογράφου -, η προσφεύγουσα εταιρεία πούλησε τα υπό κρίση ακίνητα, προγενέστερα της 01/01/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τις με αριθ. πρωτ.,, και /2021 αιτήσεις της, και με την με αριθ. πρωτ...../2021 αίτησή της, προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καθώς και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, διότι βάσει πραγματικών γεγονότων, την 01/01/2014 δεν είχε στην κατοχή της κανένα δικαίωμα επί ακινήτου, στην ελληνική επικράτεια.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/2019 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, πρέπει να ακυρωθεί λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, βάσει των παραπάνω διατάξεων.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των με αριθ.,,, &/2021 Πράξεων Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.