



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-02-2022

Αριθμός απόφασης: 369

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536

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 ισχύει.
 - 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 08-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο Δήμου κατά της με αριθ./2021 Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ./2021 Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων για το φορολογικό έτος 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο υπέβαλε στις 16-12-2019 τη με αρ. δήλωση Ε9 (Α.Χ.Κ. /2019), βάσει της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 1.608,60€ πλέον τόκων και προσαυξήσεων.

Στη συνέχεια, στις 27-05-2021 υπέβαλε εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2014, με την οποία προέβη σε μεταβολές στοιχείων ακινήτων με ΑΤΑΚ,,, και Συγκεκριμένα, δηλώθηκε ο κωδικός 3 «ιδιοχρησιμοποίηση για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου (αφορά γνωστές θρησκείες και δόγματα)», με σκοπό ο ιερός ναός να λάβει απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ βάσει της διάταξης του άρθρου 3§1 περ. στ' του Ν. 4223/2013. Για το λόγο αυτό προσκομίστηκε η με αρ. πρωτ. βεβαίωση της, στην οποία αναγράφεται ότι τα ακίνητα που περιγράφονται στο συνημμένο πίνακα αυτής, αποτελούσαν πάντοτε και εξακολουθούν να αποτελούν, μέχρι και σήμερα, λατρευτικούς και βοηθητικούς χώρους, που εξυπηρετούν αποκλειστικά και μόνο το λατρευτικό έργο της ενορίας. Για την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα οντότητα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξεως για το έτος 2014, ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής δεν δηλώθηκαν τα αναφερόμενα ακίνητα με τον ορθό τρόπο ώστε να απαλλαγούν από τον ΕΝΦΙΑ εξ αρχής από τα προσκομιζόμενα και παράλληλα από τα προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι τα ακίνητα αυτά αποτελούσαν πάντοτε και εξακολουθούν να αποτελούν λατρευτικούς χώρους, βοηθητικούς χώρους λατρείας και ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα προοριζόμενα για το λατρευτικό έργο της ενορίας, χωρίς ποτέ να λάβει χώρα αλλαγή χρήσης αυτών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 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 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 της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1011/14-1-2015 «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» αναφέρεται 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.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., του έτους 2014, συμπληρωνόταν την **31-12-2019.**

Επειδή, εν προκειμένω ο υπέβαλε στις 27-05-2021 εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2014, με την οποία προέβη σε μεταβολές στοιχείων των ακινήτων με ΑΤΑΚ,,,
..... και Συγκεκριμένα, δηλώθηκε ο κωδικός 3 «ιδιοχρησιμοποίηση για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωνικού έργου (αφορά γνωστές θρησκείες και δόγματα)», με σκοπό ο να λάβει απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ βάσει της διάταξης του άρθρου 3§1 περ. στ' του Ν. 4223/2013.

Επειδή, η τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 υποβλήθηκε την 27-05-2021, ήτοι μετά το έτος παραγραφής. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας οντότητας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 08-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ. /2021 Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.