



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3152

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

Email: ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο και εκπροσωπείται νόμιμα από τον με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2019 (αρ.χρημ.καταλόγου) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2019 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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:

Το ανωτέρω Ν.Π. ήταν στις καταστάσεις της ΓΔΗΛΕΔ που με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία δεν είχε υποβάλει δήλωση ακινήτων Ε9 για το έτος 2014 και ενημερώθηκε με μηνύματα μέσω της διαδικασίας e – ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.

Κατόπιν παρελεύσεως εύλογου χρόνου και εφόσον δεν προχώρησε σε υποβολή δήλωσης το Ν.Π., η κεντρική Δ/νση προχώρησε βάσει του αρθ.33 ν.4174/13 σε έκδοση της υπ' αρ. /16-12-2019 πράξεως εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2014 .

Περαιτέρω το Ν.Π. είχε υποβάλλει τροποποιήσεις στο Ε9 και για τα έτη 2015 & 2016 στις 24/3/2022, οι οποίες και έγιναν αποδεκτές, και τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν μέσω της διαδικασίας e – ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ. Για το έτος 2014 δεν έγινε δεκτή η τροποποίηση λόγω παραγραφής.

Σε αλληλογραφία που ακολούθησε το Ν.Π. με την υπ'αρ. /18-4-2022 αίτηση, αιτήθηκε την αποδοχή της τροποποίησης της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού που αποπειράθηκε να διαγράψει για το έτος 2014. Στην ταυτάριθμη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (πρωτ. /27-4-22) αναφέρθηκε ότι λόγω παραγραφής του αρθ.36 ν.4174/13 δεν μπορεί να γίνει δεκτό το αίτημα (RE GR).

Ακολουθώντας το Ν.Π. άσκησε την υπό κρίση και με αριθμό /2-6-2022 ενδικοφανή προσφυγή δια του νομίμου εκπροσώπου της.

Το προσφεύγον Ν.Π., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης /16.12.2019 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ή άλλως τροποποιηθεί και ανακληθεί το ποσό του φόρου που επιβλήθηκε και αφορά ακίνητα του προσφεύγοντος Ν.Π. για λατρευτικό σκοπό, ήτοι τους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με τον Ν.4223/2013 παρ.3 περ. στ, η ενορία- απαλλάσσεται να της καταλογιστεί για τα ακίνητά της φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Όμως, για το έτος 2014, όμως μη νομίμως, της επιβλήθηκε φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 4.055,99€.
- Οι δηλώσεις Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 για ακίνητα της υποβλήθηκαν λαθεμένα .
- Η ένδικη καταλογιστική πράξη από την Διοίκηση δεν είναι νόμιμη καθώς η εκκαθάριση έγινε το έτος 2019 με λαθεμένα στοιχεία για όλες τις δηλώσεις Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, χωρίς να ληφθεί υπόψη η κατηγορία ακινήτων με τον κωδικό τρία (3) που αφορά σκοπό λατρευτικό, τα οποία βάσει του σκοπού αυτού απαλλάσσονται από τον φόρο ΕΝ.Φ.Ι.Α..
- Πρέπει να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση Ε9 ακινήτων της και για το έτος 2014 καθώς η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός δέκα ετών, (παράταση της πενταετούς παραγραφής) σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 3 εδ. α του Ν. 4174/2013, αφού η δήλωση Ε9 υπεβλήθη λαθεμένα με αποτέλεσμα και η εκκαθάριση που πραγματοποιήθηκε το έτος 2019 έγινε με λαθεμένα

στοιχεία χωρίς να ληφθεί υπόψη το νέο στοιχείο που προέκυψε, ήτοι η κατηγορία ακινήτων με τον κωδικό τρία (3) που αφορά σκοπό λατρευτικό, τα οποία βάσει του σκοπού αυτού απαλλάσσονται από τον φόρο ΕΝ.Φ.Ι.Α .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013 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 1^η 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 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 1^η 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 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013 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 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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.....

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 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1419/12-11-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων» (ΦΕΚ 4182/τ. Β' /18-11-2019) ορίζεται ότι:

«1. Για το έτος 2014 εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1^η Ιανουαρίου έτους 2014 δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν υπέβαλαν δήλωση στοιχείων ακινήτων τα έτη 2013 και 2014, εφόσον δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014.

2. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

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

4. Στις περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο εκτιμώμενος φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1184/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναγράφεται ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής.
5. Στις περιπτώσεις, στις οποίες υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις στα περιγραφικά στοιχεία ακινήτων, με αποτέλεσμα αυτά να θεωρούνται ως μη δηλωθέντα, επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου υπάρχει ειδική επισήμανση γι' αυτά.
6. Δεν εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου όταν το προκύπτον ποσό φόρου είναι μέχρι πέντε (5) ευρώ.
7. 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 στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013.
8. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο φορολογούμενος υποβάλει μέσω διαδικτύου δήλωση στοιχείων ακινήτων μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, εκδίδεται άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν. 4174/2013.
9. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, 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.

β. ...».

Επειδή, 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, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 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.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α» του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

.....

στ α) Σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των γνωστών θρησκειών και δογμάτων κατά την παρ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος και ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωνικού έργου τους....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου **δύνатаι 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.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης

και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 52 και 53α του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 30 του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α' /30-06-2020) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30-06-2020, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B 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.

53. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύνανται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1η.11.2020.

Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α' .

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1182/31-07-2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση των προθεσμιών που προβλέπονται με τις

διατάξεις των παρ. 51 και 53α του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.)» (ΦΕΚ 3164/Τ. Β΄ /31-07-2020) ορίζεται ότι:

«...».

2. Παρατείνεται από τη λήξη της και ως την 30^η Σεπτεμβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που λήγει την 31^η Ιουλίου 2020 και που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου ή υποβολής προστίμων που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α΄ και β΄ της 1 του άρθρου 63Β.

«...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1215/25-09-2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση των προθεσμιών που προβλέπονται με τις διατάξεις των παρ. 51 και 53α του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.)» (ΦΕΚ 4254/Τ. Β΄ /30-09-2020) ορίζεται ότι:

«...».

2. Παρατείνεται ως την 30^η Οκτωβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α΄ και β΄ της παρ. 1 του άρθρου 63Β του Κ.Φ.Δ..

«...».

Επειδή, με την με αριθμό 4472/06.12.2021 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η οποία εξετάζει παρόμοια περίπτωση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, έχει γίνει δεκτό ότι ναι μεν η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 του Ν. 4174/2013 ορίζει ρητά ότι η θεσπισθείσα με τις διατάξεις του άρθρου 63Β του Ν. 4174/2013 δυνατότητα ακύρωσης πράξης προσδιορισμού φόρου αφορά καταρχήν σε πράξεις εκδοθείσες από 01-01-2020 και εφεξής, κατ' εξαίρεση δε (άρθρο 72 παρ. 53α του Ν. 4174/2013) αφορά και σε πράξεις που εκδόθηκαν εντός του 2019 υπό τον όρο ότι η ακύρωση θα γίνει το αργότερο μέχρι την 30-11-2020 και η τυχόν σχετική αίτηση του φορολογούμενου προσώπου, στο οποίο η πράξη αφορά, θα υποβληθεί το αργότερο μέχρι την 30-10-2020, κάτι που, εν προκειμένω, σημαίνει ότι οι διατάξεις του άρθρου 63Β του Ν. 4174/2013 δεν μπορούν να εφαρμοστούν στην υπό κρίση περίπτωση. **Ωστόσο**, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι, αφού α) η νεοεισαχθείσα διαδικασία ακύρωσης αποτελεί διαδικασία που θεσπίστηκε προς διευκόλυνση των φορολογουμένων προσώπων και ταχύτερη επίλυση, επ' ωφελεία τους, υποθέσεων, στις οποίες οι σχετικές δυσμενείς για αυτούς πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης είναι καταφανώς («προδήλως») παράνομες, όπως συνάγεται από το γεγονός ότι η νέα αυτή διαδικασία θεσπίστηκε παρά την ήδη υφιστάμενη διαδικασία της κατ' άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής και β) η αρχικώς θεσπισθείσα προθεσμία υποβολής αίτησης από το φορολογούμενο πρόσωπο επί πράξεων προσδιορισμού φόρου εκδοθεισών εντός του 2019 (31-07-2020) παρατάθηκε ήδη δύο φορές με ΚΥΑ του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Α. 1182/2020 μέχρι 30-09-2020 και Α. 1215/2020 μέχρι 30-10-2020), κάτι που είχε ως αποτέλεσμα να περιληφθούν περισσότερες περιπτώσεις πράξεων προσδιορισμού φόρου εκδοθεισών εντός του 2019 στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 63Β του Ν. 4174/2013, τυχόν δε απόρριψη της υπό κρίση αίτησης ακύρωσης του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για το λόγο ότι υποβλήθηκε μετά την 30-10-2020 θα ήταν αντίθετη με την κατοχυρωμένη στο άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος αρχή της ισότητας, ενώ δεν προκύπτει κανένας ιδιαίτερος νόμιμος δικαιολογητικός λόγος που να επιβάλει, κατ' εφαρμογή της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο

25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος), τον κατ' απόκλιση από την αρχή της ισότητας αποκλεισμό από το ρυθμιστικό πεδίο του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013 μιας περίπτωσης με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της υπό κρίση, πολλώ μάλλον που το αποτέλεσμα από την εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση της διαδικασίας του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013 θα είναι η ακύρωση μιας προδήλως παράνομης δυσμενούς πράξης της Διοίκησης, η υπό κρίση περίπτωση **υπάγεται** κι αυτή, από την άποψη του **κατά χρόνον** πεδίου εφαρμογής τους, στις διατάξεις του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, **έστω κι αν δηλαδή** η υπό κρίση αίτηση ακύρωσης του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. υποβλήθηκε μετά την 30-10-2020.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, προκύπτει ότι το ανωτέρω Ν.Π. δεν είχε υποβάλει δήλωση ακινήτων Ε9 για το έτος 2014 και γι' αυτό, βάσει του άρθρου 33 ν.4174/13, εκδόθηκε την 16-12-2019 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Α.Χ.Κ.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π. συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 4.055,99€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.115,64€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 2.940,35€.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία κτισμάτων και οικοπέδων της προσβαλλόμενης πράξης τα υπό κρίση ακίνητα επί των οποίων υπολογίστηκε ΕΝ.Φ.Ι.Α είναι ειδικά κτίρια «ιεροί ναοί» (στήλη 9 κωδ.12 και στήλη 33 κωδ.3) ιδιοχρησιμοποιούμενα για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου (ΠΟΛ.1237/11.11.2014).

Επειδή, περαιτέρω το Ν.Π. είχε υποβάλλει τροποποιήσεις στο Ε9 για τα έτη 2015 & 2016 στις 24/3/2022, οι οποίες και έγιναν αποδεκτές ,ενώ το έτος 2014 δεν έγινε δεκτή η τροποποίηση λόγω παραγραφής.

Επειδή, εν συνεχεία, σε αλληλογραφία που ακολούθησε το Ν.Π. με την υπ'αρ. /18-4-2022 αίτηση, αιτήθηκε την αποδοχή της τροποποίησης της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού που αποπειράθηκε να διαγράψει για το έτος 2014 και στην ταυτάριθμη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (πρωτ. /27-4-22) αναφέρθηκε ότι λόγω παραγραφής του αρθ.36 ν.4174/13 δεν μπορεί να γίνει δεκτό το αίτημα.

Επειδή, σύμφωνα με τον Ν.4223/2013 άρθρο 3 παρ.1 περ. στ, η ενορία- απαλλάσσεται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου τους (π.χ. ιεροί ναοί).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. που εκπροσωπείται νόμιμα από τον, με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της με αριθμό ειδοποίησης /16-12-2019 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. Έτους 2014: 0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.