



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 4-10-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3067

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **10-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στη στο, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί της με αρ. πρωτ./2022 αίτησης για απαλλαγή από τον φόρο ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **10-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά της με αρ. πρωτ./2022 αίτησης, απερρίφθη σιωπηρώς το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας για απαλλαγή από τον φόρο ακινήτων που της επιβλήθηκε με την με αρ./2021 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021 για τα ακίνητα της (πλην αιγιαλού-παραλίας) βάσει της διάταξης του αρθ.2 παρ.2 περ. ι ν.4223/2013 και τα οποία κατέχει ως μισθώτρια ακινήτων δυνάμει της από 31-12-2002 Σύμβασης με την (.....).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά και την απαλλαγή από τον φόρο ακινήτων έτους 2021 για τα ακίνητα της, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Παραβίαση κανόνων δικαίου υπερνομοθετικής ισχύος με αντισυνταγματικότητα του άρθ. 2, παρ. 2, περ. (ι) του Ν.4223/2013, αντίθεση στις διατάξεις της Συνθήκης για τη Λειτουργία της ΕΕ.
2. Έλλειψη υπαγωγής στο υποκειμενικό πεδίο εφαρμογής του άρθ. 2, παρ. 2, περ. (ι) - έλλειψη κυριότητας της λόγω κοινόχρηστου χαρακτήρα της και εξαίρεσης από τη μεταβίβαση και ως συμπέρασμα ο τουριστικός λιμένας ως πράγμα εκτός συναλλαγής δεν ανήκει στην κυριότητα της
3. Επιχείρημα εξ αντιδιαστολής - οι καταπατητές δημόσιων εκτάσεων

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 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. 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 20 του ν.4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

- «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.
2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. ι του άρθρου 2 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και: α)... ι) Ο κάτοχος ακινήτου, πλην του Δημοσίου, που ανήκει στην και στην «.....», με τη συναίνεση των ως άνω εταιρειών και ανεξαρτήτως του τρόπου περιέλευσης σε αυτόν της κατοχής του ακινήτου.»

Επειδή στις διατάξεις του αρθ.3 του ν.4223/2013 ορίζονται ρητά οι περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται η χορήγηση απαλλαγής από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

Επειδή περαιτέρω με την Α.1272/2019 Απόφαση ορίστηκε η διαδικασία διορθώσεων και χορήγησης απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων καθώς και το αρμόδιο όργανο για τη χορήγησή τους. Ειδικότερα ορίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«Άρθρο 2

Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών ή εκπτώσεων των άρθρων 3 έως και 5 του ν.4223/2013, πλην της εφαρμογής της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ιδίου νόμου

1. Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, με συνυποβαλλόμενα τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.

[..]7. Για τη χορήγηση απαλλαγής ή έκπτωσης από το φόρο σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, η οποία δεν αναφέρεται στο υπόδειγμα 1, υποβάλλεται το συνημμένο στην παρούσα απόφαση υπόδειγμα 1Α, το οποίο επέχει θέση δήλωσης, συνοδευόμενο από τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά.

8. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία κοινοποιείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο (www.aade.gr).

9. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται επί αποδείξει ο φορολογούμενος.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αρ. ειδοπ...../2021 Πράξη Διοικητικού

Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου ύψους 27.800,83€ πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους 36.871,01€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους **64.671,84€**. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε συνεπεία υποβολής από την προσφεύγουσα της με αρ./2021 δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021 με την οποία συμπεριέλαβε το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που είχε στην κατοχή της την 01-01-2021, ήτοι τα ακίνητα κείμενα στη
..... ΤΟΥ

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, αλλά και από το ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS, η προσφεύγουσα εξόφλησε στις 27-10-2021, μέσω τραπεζής, το σύνολο του ποσού ύψους 64.671,84 ευρώ του φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, συνεπώς είχε πλήρη εικόνα της οφειλής της, που βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.[4223/2013](#) (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2021, το αργότερο την **27-10-2021**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από **11-1-2022** και με αρ. πρωτ. αίτηση ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά για απαλλαγή από το φόρο των ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021 που προέκυψε βάσει της με αρ. ειδοπ./2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021, επικαλούμενη λόγους αντισυνταγματικότητας της διάταξης της του αρθ.2 παρ.2 περ.ι του ν.4223/2013 βάσει της οποίας επιβλήθηκε φόρος ακινήτων για τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στην με αρ./2021 δήλωση στοιχείων ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή κατά της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αριθμ./2022 υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με την με αρ. πρωτ./11-1-2022 αίτηση που υπέβαλλε η προσφεύγουσα δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένο λάθος ή παράλειψη κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης και συνεπώς δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ.19 του ν.4174/2013 αλλά κατ' ουσία αμφισβητεί την υπαγωγή της αξίας των δηλούμενων ακινήτων σε φορολογία, επικαλούμενη αντισυνταγματικότητα των διατάξεων του αρθ.2 παρ.2 περ.ι του ν.4223/2013 βάσει των οποίων της επιβλήθηκε φόρος ακινήτων το έτος 2021, χωρίς ωστόσο ο επικαλούμενος λόγος απαλλαγής να περιλαμβάνεται στις ρητά κατονομαζόμενες περιπτώσεις απαλλαγών από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του αρθ.3 του ν.4223/2013, ως εκ τούτου το υπό κρίση αίτημα νομίμως απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επομένως στην υπό κρίση περίπτωση, εφόσον ο προβαλλόμενος λόγος απαλλαγής με το υπό κρίση αίτημα, δεν εμπίπτει στις προβλεπόμενες απαλλαγές που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 3 ν.4223/2013, ούτε άλλωστε η με αρ. ειδοπ./2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 αμφισβητήθηκε εντός τη νόμιμης προθεσμίας κατά αρθ. 63 ν.4174/2013, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./10-5-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την επικύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί της με αρ. πρωτ./2022 αίτησης για απαλλαγή από τον φόρο ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.