



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-10-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1725

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, που εδρεύει στον ΤΚ, κατά:

α) της με αριθ. ειδοπ. /16-12-2019 (αριθ. δήλωσης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2014,

β) της με αριθ. ειδοπ. /14-12-2020 (αριθ. δήλωσης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2015 και

γ) της με αριθ. ειδοπ. /19-11-2021 (αριθ. δήλωσης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2016 και

δ) της με αριθ. ειδοπ./19-11-2021 (αριθ. δήλωσης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2017, της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοπ./16-12-2019 (αριθ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2014, της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα, συνολικός ΕΝΦΙΑ ποσού 2.345,85 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ./14-12-2020 (αριθ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2015, της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικός ΕΝΦΙΑ ποσού 2.345,85 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ./19-11-2021 (αριθ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2016, της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα, συνολικός ΕΝΦΙΑ ποσού 2.498,35 ευρώ.

Με τη με αριθ. ειδοπ./19-11-2021 (αριθ. δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2017, της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα, συνολικός ΕΝΦΙΑ ποσού 2.498,35 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ και της Α.1178/2021 με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην ΔΟΥ Ναυπλίου την 31/01/2023 αρχικές δηλώσεις Ε9 ετών 2014 έως 2018. Η ως άνω ΔΟΥ με τη με αριθμό πρωτ./11-04-2023 απάντησή της έκανε δεκτή την δήλωση έτους 2018 και απέρριψε τις δηλώσεις ετών 2015-2018 λόγω παραγραφής.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσβάλλει την ως άνω απάντηση της ΔΟΥ Ναυπλίου. Πλην όμως, από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στρέφεται κατά της ως άνω πράξης, και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται ως προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει:

1) να ακυρωθούν το σύνολό τους οι πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2018 προκειμένου να επαναπροσδιορισθούν εις το ορθόν και

2) να ακυρωθούν οι προσαυξήσεις που αφορούν τις ως άνω πράξεις, αναφέροντας τα κάτωθι:

«Ειδικότερα σας γνωρίζω ότι την 02-5-2022 μου κοινοποιήθηκε εγγράφως το υπ'αριθμαπό 11-4-2023 έγγραφο ΔΟΥ Ναυπλίου(φ/0 επισυνάπτεται), σύμφωνα με το οποίο ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ για το έτος 2018 και προέκυψε η καταβολή οφειλών ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2015-2016-2017 οι οποίες δεν δύναται να εκθαριστούν λόγω παραγραφής. Αποτέλεσμα των ανωτέρω, είναι η βεβαίωση του χρηματικού ποσού των 15.731,02 ευρώ ως οφειλών ΕΝΦΙΑ μαζί με τις προσαυξήσεις σε βάρος του τον οποίο εκπροσωπώ ως ιερέας.

Επειδή α) ο ΕΝΦΙΑ αυτός έχει επιβληθεί εκ παραδρομής για ιερούς ναούς (κατηγορία 12) οι οποίοι εξαιρούνται πλήρως της καταβολής φόρου ακίνητης περιουσίας .

β) ουδέποτε ενημερωθήκαμε εγγράφως για την επιβολή φόρου ιδιοκτησίας τα έτη αυτά, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ενώ αφορούσαν τα έτη 2014-2015-2016-2017 βεβαιώθηκαν οι οφειλές τα έτη 2019-2020-2021 αρκετό χρόνο μεταγενέστερα γεγονός που καθιστούσε αδύνατη την παρακολούθηση τους από μέρους μας.

Γ) Το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκε εκκαθάριση για τα έτη 2018 και 2019 αποτυπώνοντας την ορθή φορολόγηση του

Δ) Ο αποτελεί νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με ότι αυτό συνεπάγεται εκ του νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 με θέμα «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ 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 υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

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

«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...

1. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) 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.

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 «Υποκείμενο του φόρου» του Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ορίζεται ότι :

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 με θέμα «Απαλλαγές από τον ΕΝΦΙΑ» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζονται τα εξής:

«Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

.....

ε) Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

στα) 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 κοινωφελούς έργου τους. στβ) Στις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, κείμενα εντός ή εκτός αυτού, καθώς και στην Ιερά Μονή του Θεοβαδίστου Όρους Σινά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Υπολογισμός του κύριου φόρου

A. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. Ειδικότερα: α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (Α` 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ` εξουσιοδότηση του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.). β) Η επιφάνεια υπολογίζεται σε τετραγωνικά μέτρα. γ) Προκειμένου για ειδικά κτίρια, η επιφάνεια απομειώνεται με την εφαρμογή Συντελεστή Απομείωσης Επιφανείας (Σ.Α.Ε.). Ως ειδικά κτίρια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου νοούνται τα κτίσματα των περιπτώσεων δ`, ε`, στ`, ζ`, η` και θ` της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ` αριθμ.1129485/479/ 3.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β` 1152), με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή. δ) Η χρήση των χώρων του κτίσματος διακρίνεται σε κύρια και βοηθητική. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διάκριση των χώρων σε κύρια και βοηθητική σχετικά με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου. ε) Η παλαιότητα του κτίσματος προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ του έτους φορολογίας και του έτους έκδοσης της νεώτερης οικοδομικής άδειας. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, ως έτος έκδοσης της λαμβάνεται το έτος κατασκευής το οποίο προκύπτει από δημόσιο έγγραφο. Αν το έτος κατασκευής δεν προκύπτει από δημόσιο έγγραφο ή από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως έτος έκδοσης της άδειας λαμβάνεται το έτος κατά το οποίο δηλώθηκε το κτίσμα με την υποβολή προς τη Φορολογική Διοίκηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

(Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 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) 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 18 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

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

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του ΚΦΔ** περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ορίζονται τα εξής:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

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

.....

Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ:

«Παραγραφή

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

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63B ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά. ...».

Επειδή, με την 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.)» 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.
2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.
3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

«Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

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 άρθρου, 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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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 μέσα σε προθεσμία 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 άρθρου 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 άρθρου. 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 την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή 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 άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 52 και 53α του άρθρου 72 με θέμα «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ, 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 63B.

...».

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 63B του Κ.Φ.Δ..

...».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. /06-02-2023 αίτημα με το οποίο ζητούσε την διαγραφή του ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2018 καθώς και τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2014-2018.

Επειδή, στη με αριθ. πρωτ...../11-04-2023 απάντηση της αρμόδιας ΔΟΥ Ναυπλίου επί του ως άνω αιτήματος, αναφέρονται τα κάτωθι:

«Κατόπιν του από 06/02/2023 αιτήματος, σας γνωρίζουμε ότι το έτος 2018 προβήκαμε στην ολοκλήρωση της εκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ αφού έγιναν αποδεκτές οι μεταβολές που πραγματοποιήσατε με την από 31/01/2023 τροποποιητική δήλωση.

Σε ότι αφορά τα έτη από 2014 έως 2017 το αίτημά σας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013, άρθρα 19 & 36, απορρίφθηκε λόγω παραγραφής...»

Επειδή, κατόπιν υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) του προσφεύγοντος Νομικού Προσώπου, έγιναν αποδεκτές οι μεταβολές των ακινήτων μόνο για το έτος 2018, οπότε εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /30-01-2023 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) – Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013.

Επειδή, απορρίφθηκε το αίτημα του Ιερού Ναού σε ότι αφορά τις μεταβολές των ακινήτων στα έτη 2014-2017, λόγω παραγραφής (αρθρ. 36 ΚΦΔ).

Επειδή, το προσφεύγον Ν.Π. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι ο ΕΝΦΙΑ αυτός, επιβλήθηκε εκ παραδρομής για Ιερούς Ναούς (κατηγορία 12) οι οποίοι εξαιρούνται πλήρως της καταβολής φόρου ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, από την εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ έτους 2018 και στη με αριθ. ειδοπ...../30-01-2023 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) – Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013, έτους 2018, της ΑΑΔΕ, τα ακίνητα με ΑΤΑΚ:,, που ανήκουν στον, αποτυπώνονται με κατηγορία ακινήτου 12 (στήλη 6) και με χρήση ακινήτου 2 (στήλη 22), ήτοι αποδεικνύεται ότι αφορούν ακίνητα του που ιδιοχρησιμοποιούνται και ως εκ τούτου εμπίπτουν στην απαλλαγή της περ. σ' α , παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), αφού πρόκειται για χώρους που όλοι μαζί

ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού και θρησκευτικού έργου του και για την γενικότερη εύρυθμη λειτουργία του, ο κύριος σκοπός του οποίου είναι αμιγώς λατρευτικός και θρησκευτικός.

Επειδή, στην ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2018, προσδιορίστηκε μηδενικός φόρος για εν λόγω ακίνητα.

Επειδή, τα ίδια αυτά ακίνητα του Ιερού Ναού με ΑΤΑΚ: συμπεριλαμβάνονται και στις προσβαλλόμενες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 στις οποίες συνυπολογίσθηκε ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, ακυρώνονται οι πράξεις εκτιμώμενου φόρου όταν προκύπτει πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών, 2015, 2016 και 2017 εκδόθηκαν στις 14-12-2020, 19-11-2021 και 19-11-2021 αντίστοιχα για κάθε έτος, συνεπώς ως προς τις πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2015, 2016 και 2017 εκδοθείσες μετά την 1-1-2020, σύμφωνα με τις ως άνω μεταβατικές διατάξεις του ΚΦΔ, δύναται να τύχουν εφαρμογής οι σχετικές διατάξεις του αρθ. 63B του ΚΦΔ.

Επειδή, ναι μεν η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 του ΚΦΔ ορίζει ρητά ότι η θεσπισθείσα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ δυνατότητα ακύρωσης πράξης προσδιορισμού φόρου αφορά καταρχήν σε πράξεις εκδοθείσες από 01-01-2020 και εφεξής, κατ' εξαίρεση δε (άρθρο 72 παρ. 53α του ΚΦΔ) 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 63B του ΚΦΔ δεν μπορούν να εφαρμοστούν για τη με αριθ. ειδοπ. και με ημερ. έκδοσης 16-12-2019 προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ. Ωστόσο, η Υπηρεσία μας κρίνει 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 ΚΦΔ

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 63B του ΚΦΔ, τυχόν δε απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. ειδοπ./16-12-2019 προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 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 ΚΦΔ 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 ΚΦΔ θα είναι η ακύρωση μιας προδήλως παράνομης δυσμενούς πράξης της Διοίκησης, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη **υπάγεται** κι αυτή, από την άποψη του **κατά χρόνον** πεδίου εφαρμογής τους, στις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω για τις υποβληθείσες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014-2017, έχουν εφαρμογή για τα ανωτέρω ακίνητα του Ιερού Ναού, οι διατάξεις του άρθρου 63B και πρέπει να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή καθώς πρόκειται για αίτημα τροποποίησης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ που έχουν εκδοθεί μετά την 01/01/2020 στο πλαίσιο έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.