



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.2.2024
Αριθμός απόφασης: 475

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604552

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 ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου, νόμιμα εκπροσωπούμενου, κατά της υπ' αριθ. /10.10.2023 Πράξης Απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρεθύμνου επί του με αριθ. πρωτοκόλλου /10.10.2023 αιτήματος περί τροποποίησης δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν. 4223/2013 ετών 2014-2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /10.10.2023 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρεθύμνου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθ. με αριθ. πρωτ./10.10.2023 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρεθύμνου απορρίφθηκε το ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας νομικής οντότητας περί τροποποίησης δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν. 4223/2013 ετών 2014-2017 και απαλλαγής από το φόρο ακινήτων έξι (6) συνολικά ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται για εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου της ενορίας, επειδή οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν στις 31.3.2023 και δεν είναι δυνατή η εκκαθάρισή τους λόγω παρέλευσης του χρόνου παραγραφής.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στο ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας, οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν διότι στις αρχικές δηλώσεις εκ παραδρομής δεν είχε συμπληρωθεί η ειδική κατηγορία με τον κωδικό 3 που αντιστοιχεί σε «ιδιοχρησιμοποίηση για την εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου».

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθ./11.10.2022 και με αριθ. πρωτ./12.10.2022 Πράξης Απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισίας, ώστε να γίνουν δεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014-2021, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Κατά το χρόνο υποβολή των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων ετών 2014-2017 δεν είχε συμπληρωθεί ο κωδικός 3, για την ειδική κατηγορία των ακινήτων της προσφεύγουσας, που αφορά την ιδιοχρησιμοποίησή τους για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς της έργου.
- Δεν της κοινοποιήθηκαν οι αντίστοιχες πράξεις προδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 και η βεβαίωση των αντίστοιχων φόρων. Μόνο περί τα τέλη Μαρτίου 2023, όταν σε επίσκεψη του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας σε τραπεζικό ίδρυμα που διατηρεί τραπεζικό λογαριασμό, ενημερώθηκε από τον τραπεζικό υπάλληλο ότι δεν δύναται να πραγματοποιηθεί ανάληψη των ταμειακών αποθεμάτων της, λόγω κατάσχεσης τους υπέρ της Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου, του συνολικού ποσού των 5.420,04ευρώ για τον ανωτέρω λόγο.
- Δεν έλαβε εμπροθέσμως και νομίμως γνώση των ατομικών ειδοποίησης καταβολής φόρου υπερημερίας για το 2014-2017 του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, ώστε να υποβάλλει εμπροθέσμως τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2014-2017. Για τα επόμενα έτη 2018-2023 έτυχε της απαλλαγής του ΕΝΦΙΑ για τα εν λόγω ακίνητα.
- Επικαλείται αντίστοιχη περίπτωση κατά την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του με ΑΦΜ, που υποβλήθηκε το 2021 για το μηδενισμό των τροποποιητικών της δηλώσεων του έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ. 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 τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Κ.Φ.Δ. 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, 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 των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, συμπληρωνόταν την 31-12-2019, την 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022 αντίστοιχα.

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, υποβλήθηκαν την 31.3.2023, ήτοι πέραν του ως άνω χρόνου παραγραφής και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή η προσφεύγουσα νομική οντότητα προβάλλει τον λόγο, ότι ουδέποτε έλαβε γνώση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014-2017, οι οποίες εκδόθηκαν κατά τα αντίστοιχα έτη καθώς και των βεβαιωθέντων ποσών φόρου, αλλά ούτε και των ατομικών ειδοποίησης καταβολής φόρου υπερημερίας, ώστε να υποβάλλει εμπροθέσμως τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2014-2017.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), αφενός η προσφεύγουσα προέβη σε μερική εξόφληση του οφειλόμενου φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2014 την 30.9.2014 και συνεπώς τεκμαίρεται, ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (30.9.2014) είχε λάβει γνώση της πράξης προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2014, αφετέρου για τις εν λόγω οφειλές ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ οι με αριθ. ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής-υπερημερίας την 14.12.2017, 03.07.2019 και 16.10.2021 αντίστοιχα.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται απόφαση της Υπηρεσίας μας σε αντίστοιχη περίπτωση, κατά την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του με ΑΦΜ, που υποβλήθηκε το 2021 για το μηδενισμό των τροποποιητικών της δηλώσεων του έτους 2014, ωστόσο η εν λόγω απόφαση με αριθ./27.5.2022 έκρινε επί διαφορετικών πραγματικών περιστατικών βάσει των διατάξεων του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., οι οποίες εν προκειμένω δεν τυχάνουν εφαρμογής, καθόσον στην υπό κρίση περίπτωση αφορούν σε πράξεις προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκαν τα έτη 2014-2017, ήτοι σε χρόνο πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. .

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 06.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /10.10.2023 Πράξης Απόρριψης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρεθύμνου.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α3 Επανεξέτασης**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.