



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 16-05-2024

Αριθμός Απόφασης: 1329



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Ιερού Ησυχαστηρίου «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /18-12-2023 πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ιερού Ησυχαστηρίου με την επωνυμία «.....», 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 με αρ. πρωτ. /18-12-2023 πράξη απόρριψης, απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. /23-11-2023 αίτημα βάσει του αρ. 63 Β του ν. 4987/2022 του προσφεύγοντος για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και ύπαρξη αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, λόγω μη επαρκούς τεκμηρίωσης του ισχυρισμού αυτού.

Αρχικά, στις 05/09/2023 το προσφεύγον νομικό πρόσωπο υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ ετών 2014 έως και 2022 αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., όπου δήλωσε τρία νέα ακίνητα, ένα ακίνητο στον πίνακα 1 (οικόπεδα- κτίσματα) και δύο ακίνητα στον πίνακα 2 (γήπεδα- αγροτεμάχια), ενώ μετέβαλε στοιχεία από άλλα δύο ακίνητα του πίνακα 2. Με τις τροποποιητικές αυτές δηλώσεις η περιουσιακή εικόνα του προσφεύγοντα διαμορφώθηκε σε συνολικά 42 ακίνητα στον πίνακα 1 και 15 ακίνητα στον πίνακα 2.

Ταυτόχρονα όμως με τη δημιουργία και την υποβολή των ηλεκτρονικών τροποποιητικών δηλώσεων μετέβαλε και την κατηγορία του νομικού προσώπου από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που ήταν δηλωμένο, σε Νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα των γνωστών θρησκειών και δογμάτων. Αυτή η μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα το σύστημα να θεωρήσει

λανθασμένη την έως τότε αναγραφή των λοιπών ακινήτων ως ανήκοντα σε «Ν.Π.Δ.Δ. εκτός των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης», καθώς η μία κατηγορία αποκλείει την άλλη και να αφαιρέσει τον χαρακτηρισμό αυτόν για όλα τα υπόλοιπα ακίνητα, με αποτέλεσμα την άρση και της απαλλαγής του φόρου. Ως εκ τούτου, προέκυψε επιπλέον φόρος 14.328,43€ στο έτος 2014, 13.781,10€ στο έτος 2015, 16.679,19€ στο έτος 2016 και 16.315,15€ στο έτος 2017.

Στη συνέχεια το «.....» υπέβαλε εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις και συγκεκριμένα στις 29/09/2023 για το έτος 2014 και στις 03/10/2023 για τα έτη 2015 έως και 2022 με μεταβολή στην κατηγορία Νομικού προσώπου, από Νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα των γνωστών θρησκειών και δογμάτων σε ΝΠΙΔ των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και μεταβολή στον κωδικό ιδιοχρησιμοποίησης από αριθμό 2 σε αριθμό 1 και επιπλέον μετέβαλε το σύνολο της ακίνητης περιουσίας ως ιδιοχρησιμοποιούμενης. Για τα έτη 2018 έως και 2022 το σύστημα (taxis) έκανε δεκτές τις τροποποιητικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ 26 ν. 5036/2023, ενώ για τα έτη 2014 έως και 2017 οι τροποποιητικές δηλώσεις παραμένουν προσωρινά αποθηκευμένες και είναι σε εκκρεμότητα για έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. , η οποία λόγω παραγραφής των χρήσεων δεν προβαίνει σε έλεγχο αυτών.

Την 23-11-2023 το προσφεύγον νομικό πρόσωπο δια του νομίμου εκπροσώπου του, υπέβαλε την με αρ. πρωτ./23-11-2023 αίτηση για ακύρωση του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου των τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 ενόψει της συνδρομής των προϋποθέσεων της διάταξης του αρ. 63 Β του ν. 4987/2022.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν ενόψει του θανάτου του Αρχιμανδρίτη στις 11-12-2021, η περιουσία του οποίου περιήλθε στη Μονή. Ο λόγος για τον οποίο οι τροποποιητικές δηλώσεις έγιναν με αναγωγή στη χρήση 2014 και εντεύθεν συνίσταται στην αυτοδίκαιη περιέλευση (με την κουρά) στη Μονή της περιουσίας του ως άνω ήδη εκλιπόντος Αρχιμανδρίτου.

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι από 05-09-2023 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2017 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμος και ως εκ τούτου ακυρωτέος ο άμεσος προσδιορισμός φόρου ΕΝΦΙΑ για τις επίμαχες χρήσεις για λόγους αναγόμενους στην πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και στην εμφιλωχώρηση αριθμητικού – υπολογιστικού λάθους από τον λογιστή του κατά την υποβολή των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2017.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18§1 του ν.4174/2013: «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.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 19§1,3α του ν.4174/2013: «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 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 την παρ. 2β και 2γ της ΠΟΛ 1114/2016: «β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, [ΣτΕ 1626/2001](#) κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19](#) του ν.4174/2013., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει *τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώτην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώτην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.*

γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να

επιβάλλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν.4174/2013: 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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 5 του Ν.4223/2013, όπως ίσχυε κατά την επίμαχη χρονική περίοδο: «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 ,...

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....

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6 του ν. 4223/2013: 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.

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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. 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.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 2 του ν. 4223/2013 : 1. Απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν: α)β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο ή χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τις ανάγκες της δημόσιας υγείας. Οι ανώνυμες εταιρείες της Γενικής Κυβέρνησης, με την επιφύλαξη της προηγούμενης περίπτωσης, δεν απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α.. γ)δ) Σε Ν.Π.Δ.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο. 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 [,,,]

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 63B του ν. 4987/2022: 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, 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 72§52 του ν. 4987/2022, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 5 του αρ. 30 του ν. 4701/2020 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 30-06-2020: 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.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022 καθώς και από την εισηγητική έκθεση του άρθρου 30§1 του ν. 4701/2020 (Α' 128) με τον οποίο προστέθηκε το εν λόγω άρθρο στις διατάξεις του ανωτέρω νόμου προκύπτει ότι θεσπίζεται μία νέα διαδικασία που εφαρμόζεται για πράξεις που εκδίδονται από την 1.1.2020 μόνο για περιπτώσεις που υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό λάθος. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης πρέπει να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος, είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις, ενώ στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του. Η διαδικασία του άρθρου 63B εφαρμόζεται παράλληλα και ανεξάρτητα από τις λοιπές διατάξεις του κώδικα, εφόσον ισχύουν τα αναφερόμενα σ' αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση επί του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 «Ρυθμίσεις για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι: Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος, είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτή εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη φορολογική διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προσβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη φορολογική διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ μπορεί να καθορίζεται 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. Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια

μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988)».

Επειδή, οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση - τροποποίηση, για τα έτη 2014,2015,2016 και 2017, εκδόθηκαν την 05/09/2023, ήτοι μετά την 1^η Ιανουαρίου 2020 και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν. 4987/2022.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο με τη δημιουργία και την υποβολή των ηλεκτρονικών τροποποιητικών δηλώσεων μετέβαλε και την κατηγορία του νομικού προσώπου από Ν.Π.Δ.Δ .εκτός των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που ήταν δηλωμένο, σε Νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα των γνωστών θρησκειών και δογμάτων, δεν πρόσεξε όμως ότι η μεταβολή αυτή θα δημιουργούσε σύγχυση και αυτόματες αλλαγές από το σύστημα (taxis), χωρίς την δική του πρόθεση που αποτέλεσμα είχαν την δυσανάλογη επιβάρυνσή του με φόρους για ακίνητα που είχαν απαλλαγή. Κατά συνέπεια, η μεταβολή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων δεν προήλθε από δική του βούληση, αλλά ως αποτέλεσμα λαθεμένης αποτύπωσης της κατηγοριοποίησης της οντότητας στην εφαρμογή και όχι κατόπιν διαπιστώσεων της ελεγκτικής αρχής σε ότι αφορά τόσο την εντασσόμενη κατηγορία της οντότητας, όσο και την εν τοις πράγμασι χρήση των ακινήτων ιδιοκτησίας της οντότητας.. Πιο συγκεκριμένα, το σύστημα προέβη σε αλλαγές σε όλα τα ακίνητα χωρίς προηγούμενη ενημέρωση του χρήστη για τις μεταβολές αυτές. Ως αποτέλεσμα το προσφεύγον νομικό πρόσωπο επιβαρύνθηκε με οφειλές που απαλλάσσονταν βάσει του αρ. 2 του ν. 4223/2013. Εξάλλου, βάσει του άρθρου αυτού, η απαλλαγή ισχύει και για την περίπτωση που το νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται ως «Ν.Π.Δ.Δ .εκτός των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης», αλλά και στην περίπτωση που εντάσσεται στην κατηγορία «Νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα των γνωστών θρησκειών και δογμάτων». Κατά συνέπεια, η εκ παραδρομής μεταβολή του χαρακτηρισμού της οντότητας δεν επιφέρει καμία ουσιαστική μεταβολή στο ενδεχόμενο της απαλλαγής και η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης είναι πρόδηλη στην περίπτωση αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος νομικού προσώπου κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του Ιερού Ησυχαστηρίου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./18-12-2023 πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.