



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 29-05-2024

Αριθμός Απόφασης: 1487



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 νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, κατά : α) της από 15/12/2023 απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 2015, 2016 και 2017 και β) της σιωπηρής απόρριψης επί του από 30/12/2023 αιτήματος βάσει του αρ. 63Β ν. 4987/2022, διαγραφής ή τροποποίησης των υπ' αριθμ./16-12-2019,/14-12-2020,/19-11-2021,/19-11-2021 πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις 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 ΝΠΔΔ 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 15/12/2023 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ απορρίφθηκαν οι από 12/12/2023 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 της προσφεύγουσας, λόγω παραγραφής της δυνατότητάς της να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες μειώνεται η φορολογική υποχρέωση στα αντίστοιχα έτη.

Με την με αρ./16-12-2019 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014» που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 271,53€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 586,79€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 858,32€ πλέον προσαυξήσεων, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ./16-12-2019.

Με την με αριθμό/14-12-2020 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015» που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 271,53€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 586,79€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 858,32€ πλέον προσαυξήσεων, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ./14-12-2020.

Με την με αρ./19-11-2021 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2016», που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 279,12€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 645,47€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 924,59€ πλέον προσαυξήσεων, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ./19-11-2021.

Με την με αρ./19-11-2021 δήλωση «Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2017», που αφορά την προσφεύγουσα, προέκυψε ποσό κύριου φόρου 279,12€ και ποσό συμπληρωματικού φόρου 645,47€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 924,59€ πλέον προσαυξήσεων, το οποίο βεβαιώθηκε στον αριθμό φορολογικού μητρώου του ανωτέρω νομικού προσώπου με τον Α.Χ.Κ./19-11-2021.

Ο ανωτέρω Ιερός Ναός υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 για τα έτη 2014 και 2015, 2016, 2017 αντίστοιχα, οι οποίες βρίσκονται σε κατάσταση προσωρινής εκκαθάρισης.

Το προσφεύγων ΝΠΔΔ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι ανωτέρω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2017 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης – εσφαλμένος υπολογισμός πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017. Οι προαναφερθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ περιγράφουν ακίνητο, το οποίο ουδεμία σχέση έχει με το ακίνητο που βρίσκεται στην ιδιοκτησία του. Ειδικότερα, περιγράφει ακίνητο ιερού ναού που βρίσκεται στο Δήμο με άλλα στοιχεία οικοπέδου και κτισμάτων, καθόσον το δικό του ακίνητο βρίσκεται στη θέση του Δήμου, ενώ και τα στοιχεία οικοπέδου και κτισμάτων διαφέρουν. Συνεπώς οι ως άνω εκδοθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ είναι άκυρες, καθότι είναι βασισμένες σε εσφαλμένα στοιχεία, όχι από υπαιτιότητά του, αλλά από πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και κακώς χρησιμοποίησε πριν τα επαληθεύσει ως προς την ακρίβειά τους.

2. Μη τήρηση του τεκμηρίου της νόμιμης κοινοποίησης πράξεων της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18§1 του ν. 4987/2022: «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. 4987/2022: «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.4987/2022, 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 πρώην 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 πρώην 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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 4987/2022: 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 αρ. 33 του ν. 4987/2022: «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 1419/2019: «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 1η 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.

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](#).

Επειδή σύμφωνα με την Α 1176/2021: «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, 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 (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) 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, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95&1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η προσφεύγουσα, μετά την έκδοση του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως είχε τη δυνατότητα κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του ν.4987/2022 μέχρι τις 31/12/2019 για το έτος 2014, μέχρι τις 31/12/2020 για το έτος 2015, μέχρι τις 31/12/2021 για το έτος 2016 και μέχρι 31/12/2022 για το έτος 2017, ήτοι μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 36 του ν. 4987/2022.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή κατά των με αριθμό ειδοποίησης/16-12-2019,/14-12-2020,/19-11-2021 και/19-11-2021 πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο αρ. 63 του ν.4987/2022.

Επειδή, οι εκδοθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 αναρτήθηκαν στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν. 4987/2022](#). Πιο συγκεκριμένα από τη Δ.Ο.Υ. στάλθηκαν ειδοποιήσεις με e-mail στο λογαριασμό xvrakas@otenet.g για την ανάρτηση των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 στις 20/12/2019, 17/12/2020 και στις 29/11/2021 αντίστοιχα στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet. Σημειωτέον ότι το προσφεύγων Ν.Π. Δ.Δ έχει ως δηλωμένο λογαριασμό ηλεκτρονικής επικοινωνίας

τον ανωτέρω, ενώ επίσης τα αιτήματά του υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις από 12/12/2023 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, 2015, 2016, 2017 με τις οποίες μειώνονταν η φορολογική της υποχρέωση μετά το χρόνο παραγραφής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση όλες οι τροποποιητικές (εν είδει ανακλητικών) δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά το χρόνο παραγραφής (31-12-2019 για το έτος 2014, 31-12-2020 για το έτος 2015, 31-12-2021 για το έτος 2016 και 31-12-2022 για το έτος 2017), ως εκ τούτου, τελούν υπό το χρονικό περιορισμό της υποβολής αυτών μέχρι το χρόνο παραγραφής, δε δεσμεύουν τη φορολογική αρχή στη διεκπεραίωσή τους και για το λόγο τούτο ορθώς απάντησε η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) με τις υπ' αριθμ. πρωτ. /29-11-2022, /29-11-2022 και /29-11-2022 πράξεις απόρριψης, αρνούμενη την εκκαθάριση των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων λόγω παραγραφής.

Επειδή περαιτέρω 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 σύμφωνα με το αρ. 60§2 του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2717/1999) 2. Προθεσμία που προσδιορίζεται σε έτη λήγει όταν περάσει η αντίστοιχη ημερομηνία του τελευταίου έτους.

Επειδή, για τις πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2014,2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση-τροποποίηση, δεν συντρέχουν οι τυπικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή του αρ. 63B ν. 4987/2022, καθώς η μεν πρώτη (...../16-12-2019) εκδόθηκε στις 16-12-2019, ήτοι πριν την 1^η Ιανουαρίου του 2020, η δε δεύτερη (...../14-12-2020) κοινοποιήθηκε στις 17-12-2020 και σύμφωνα με το αρ. 63B§2 ν. 4987/2022 και 60§2 του Κ.Δ.Δ. η αίτηση ακύρωσης έπρεπε να είχε κατατεθεί στη φορολογική αρχή μέχρι τις 17-12-2023, ήτοι εντός τριετίας από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, για τις λοιπές οι πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, (ετών 2016, 2017) των οποίων ζητείται η ακύρωση-τροποποίηση, συντρέχουν οι τυπικές προϋποθέσεις για την αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν. 4987/2022, δεν συντρέχουν όμως οι ουσιαστικές, καθώς από την εξέταση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος δεν προκύπτει η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, αφού το αιτιολογικό του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ έγκειται στον διαφορετικό γεωγραφικό εντοπισμό των ακινήτων που ανήκουν στην κυριότητά του, για την επαλήθευση του οποίου απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, και όχι στην έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Η φορολογική υποχρέωση υφίσταται για το εν λόγω ΝΠΔΔ, το οποίο είχε την υποχρέωση να ανταποκριθεί εγκαίρως και με την υποβολή τροποποιητικών

δηλώσεων εμπρόθεσμα να διορθώσει τον γεωγραφικό εντοπισμό των ακινήτων που βρίσκονται στην ιδιοκτησία του.

Για όλους του παραπάνω λόγους

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

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.