



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 10440 – ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 2131312347-367
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 28/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1667

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα

ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει νομίμως εκπροσωπούμενη από κατά της από απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, που αφορά ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Σύμφωνα με το Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ για την προσφεύγουσα εταιρεία εκδόθηκαν τα κάτωθι ΕΝΦΙΑ ετών 2014 έως 2017:

Την, εκδόθηκε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2014** ποσού **3.250,13 €**.

Την εκδόθηκε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2015** ποσού **3.250,13 €**.

Την εκδόθηκε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2016** ποσού **3.477,06 €**.

Την εκδόθηκε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου **ΕΝΦΙΑ έτους 2017** ποσού **3.477,06 €**.

Στις, ο (νόμιμος εκπρόσωπος και Ομόρρυθμο Μέλος της ως άνω προσφεύγουσας Ο.Ε. εταιρείας) με ΑΦΜ υπέβαλε Αίτημα στην Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας σχετικά με την παραλαβή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 στο οποίο αναφέρει ότι:

«Ως μέλος της εταιρείας παρακαλώ όπως προβείτε στην παραλαβή των τροποποιητικών Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 **για τις οποίες εκκρεμεί έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας** ».

Με το αίτημα ζητούσε τη ΔΙΑΓΡΑΦΗ ακινήτων λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης διότι αυτά έχουν μεταβιβαστεί.

Στις, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απάντησε στο ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας τα εξής: «Το αίτημα σας για την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για τα έτη 2014 έως 2017, δεν μπορεί να ολοκληρωθεί **λόγω παραγραφής** των ετών αυτών».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή του ως άνω αιτήματός της και την ακύρωση της παραπάνω απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Μη νόμιμη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διότι τα παρακάτω ακίνητα είχαν μεταβιβασθεί πριν την 01/01/2014.

Συγκεκριμένα:

- **ΑΠΟΘΗΚΗ 1** του υπογείου εμβαδού 5,88 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 2** του υπογείου εμβαδού 6,58 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 3** του υπογείου εμβαδού 6,66 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 4** του υπογείου εμβαδού 6,20 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 5** του υπογείου εμβαδού 4,72 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 6** του υπογείου εμβαδού 4,72 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΑΠΟΘΗΚΗ 8** του υπογείου εμβαδού 5,46 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ 1** του ισογείου εμβαδού 171,06 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ 2** του ισογείου εμβαδού 120,00 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ 4** του ισογείου εμβαδού 145,48 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α1** του πρώτου ορόφου εμβαδού 120,39 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α2** του πρώτου ορόφου εμβαδού 68,88 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α3** του πρώτου ορόφου εμβαδού 67,64 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α4** του πρώτου ορόφου εμβαδού 83,49 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Β2** του δεύτερου ορόφου εμβαδού 68,88 τ.μ. με ΚΑΕΚ
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Β3** του δεύτερου ορόφου εμβαδού 67,64 τ.μ. με ΚΑΕΚ και
ένα οικόπεδο στη διασταύρωση των δημοτικών οδών
- **ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Β4** του δεύτερου ορόφου εμβαδού 83,49 τ.μ. με ΚΑΕΚ

2. Αντισυνταγματική η φορολόγηση της απρόσοδης ακίνητης περιουσίας.

3. Αντισυνταγματικότητα - Παραβίαση Ελληνικού και Ευρωπαϊκού Δικαίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28.03.2022), ορίζονται τα εξής:

«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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

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, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2017), 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 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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.

...

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 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ 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....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ 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.** 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.».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 4701/2020 στον Κ.Φ.Δ. προστέθηκε το άρθρο 63B:

“Στον ν. 4174/2013 (Α΄ 170) επέρχονται τροποποιήσεις ως εξής:

1. Προστίθεται άρθρο 63B ως εξής:

«Άρθρο 63B: 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, 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.

5. Η διαδικασία του παρόντος 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. 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 τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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.»

4. Στην παρ. 2 του άρθρου 45 προστίθεται περ. ι' ως εξής:

«ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό».

5. Στο άρθρο 72 προστίθενται παρ. 52, 53 και 54 ως εξής:

«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....»**

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1011/14.01.2015 (ΦΕΚ Β' 56/15.01.2015) 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, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στις αίτημα περί **αποδοχής τροποποιητικών δηλώσεων κατόπιν ελέγχου** το οποίο δεν εξετάστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας παρότι προσκομίστηκαν στοιχεία τα οποία παραπέμπουν σε **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για μέρος της ακίνητης περιουσίας της εταιρείας.**

Επειδή, επί του ανωτέρω από ηλεκτρονικού αιτήματος του προσφεύγοντα, ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας, περί αποδοχής και εκκαθάρισης των ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, στις εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας η προσβαλλόμενη αρνητική της απάντηση, με την οποία το αίτημα δεν έγινε δεκτό για λόγους παραγραφής.

Επειδή, ωστόσο όσον αφορά τα ΕΝΦΙΑ ετών **2015-2017** τα οποία εκδόθηκαν τον Δεκέμβριο του έτους 2020 και τον Νοέμβριο του έτους 2021, οι εν λόγω πράξεις δύναται να τροποποιηθούν στα πλαίσια του **άρθ. 63B του ΚΦΔ** διότι το από 22/12/23 σχετικό αίτημα υπεβλήθη εντός τριετίας από την έκδοσή τους.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε κτηματολογικές εγγραφές από το Κτηματολογικό Γραφείο Πελοποννήσου και συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων από τα οποία προκύπτει **διαφοροποίηση** της φορολογικής οφειλής **για μέρος τη ακίνητης περιουσίας.** Επιπλέον οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015, 2016 και 2017 εκδόθηκαν την, αντίστοιχα, ήτοι μετά την, και αφετέρου το από υποβληθέν αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί ακύρωσης των σχετικών πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 63B του ΚΦΔ υποβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης **τριετούς** προθεσμίας από την κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων. Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δύναται να διενεργήσει **έλεγχο** ασκώντας την κατά νόμο εξουσία της και να **τροποποιήσει** την φορολογική οφειλή της προσφεύγουσας εταιρείας **για τα ακίνητα για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης για τα έτη 2015-2017.**

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η προσβαλλόμενη απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο από αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης πρέπει να **τροποποιηθεί** με την προσθήκη **ρητής αναφοράς στο αν πληρούνται οι διατάξεις του αρ. 63B του Κ.Φ.Δ.** για ακίνητα που έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης για τα έτη **2015-2017**.

Επειδή, ως προς το στις βεβαιωθέν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους **2014** σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις (αρ. 72 παρ. 53 Κ.Φ.Δ.) για πράξεις που εκδόθηκαν το έτος **2019** έπρεπε να είχε υποβληθεί αίτηση του άρθρου 63B μέχρι **31-07-2020**.

Επειδή, όσον αφορά τα όσα επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία περί **αντισυνταγματικότητας** του ΕΝΦΙΑ, 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 παρ. 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, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στη φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά τη συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4223/2013 ως τροποποιήθηκαν με τον ν. 4916/2022 και ισχύουν και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων στις εν λόγω διατάξεις.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93

παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** της προσβαλλόμενης από απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας **σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

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.

