



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2167

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40  
**Τηλέφωνο** : 2131312368 – 347  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 08-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στα ....., περιοχή ....., Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ....., ΑΦΜ ....., κατά των με αριθμό ...../19-03-2024 και ...../19-03-2024 Πράξεων Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθ. πρωτ. ....../06-03-2024 αίτησης περί τροποποίησης δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν.4223/2013 ετών 2015

και 2016, αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 10-04-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από 08-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό ...../19-03-2024 και ...../19-03-2024 Πράξεις Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. ....../06-03-2024 αίτηση του προσφεύγοντος ..... περί τροποποίησης δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν.4223/2013 ετών 2015- 2016 και απαλλαγής από τον ως άνω φόρο, επειδή οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν στις 06-03-2024 και 07-03-2023, αντίστοιχα και δεν είναι δυνατή η εκκαθάρισή τους λόγω παρέλευσης του χρόνου παραγραφής.

Οι εν λόγω πράξεις **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» **στις 19-03-2024**, στον λογαριασμό του προσφεύγοντος Ιερός Ναός στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Με την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους **2015** με αρ. δήλωσης ...../2020 και ημερομηνία έκδοσης 14-12-2020 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ..... κύριος φόρος ποσού 487,47 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.561,56 €, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους **2.049,03 €**.

Στη συνέχεια, με την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους **2016** με αρ. δήλωσης ...../2021 και ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ..... κύριος φόρος ποσού 488,48 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.717,71 €, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους **2.206,19 €**.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων Ιερός Ναός υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. ....../06-03-2024 αίτηση περί νέας εκκαθάρισης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 βάσει των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υποβλήθηκαν στις 06-03-2024 και 07-03-2023, αντίστοιχα και απαλλαγής από τον εν λόγω φόρο με συνημμένη σχετική βεβαίωση της .....

Ο προσφεύγων Ιερός Ναός με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

Ο εν λόγω ....., το Πνευματικό του Κέντρο, καθώς και το Εκκλησιαστικό Παρεκκλήσιο του Κοιμητηρίου της Ενορίας, δηλώθηκαν εκ παραδρομής με λάθος ΚΑΔ με αποτέλεσμα, αν και απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., να καταλογιστεί εις βάρος τους φόρος.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα οντότητα επικαλείται ότι οι πράξεις δια των οποίων καταλογίστηκε ο εν λόγω φόρος για τα έτη 2015 και 2016 δεν έχουν επιδοθεί.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, 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 φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής 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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της Α.1176/2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 3706) με θέμα «Έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«1. 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...

2. 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 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως αυτό ίσχυε πριν από την τροποποίησή του με το άρθρο 40 του ν.4916/2022, οριζόταν, μεταξύ άλλων, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

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

...

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.

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

«Α. 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 προσώπων 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' εξουσιοδότησή 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' , ή και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ...../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 έκδοσής 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 18 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

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

...

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 τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

«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 της παρ.31 του άρθρου 70 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα 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, ο προσφεύγων ..... υπέβαλε αρχικά στις 06-03-2024 και 07-03-2023 τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα και στη συνέχεια υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. .... /06-03-2024 αίτηση με την οποία ζητούσε τη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών.**

**Επειδή, στην με αριθμό ..... /19-03-2024 Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της ως άνω αίτησης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:**

«...

Απορρίπτει την υποβαλλόμενη με αριθ. πρωτ. .... /06-03-2024 αίτηση τροπ. Ε9 του ..... με ΑΦΜ ..... για νέα εκκαθάριση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015 λόγω παραγραφής...».

Επιπλέον, στην με αριθμό ..... /19-03-2024 Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της ως άνω αίτησης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Απορρίπτει την υποβαλλόμενη με αριθ. πρωτ. .... /06-03-2024 αίτηση τροπ. Ε9 του ..... με ΑΦΜ ..... για νέα εκκαθάριση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016 λόγω παραγραφής...».

**Επειδή, ο προσφεύγων ..... με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβλήθηκε εκ παραδρομής, καθόσον οι Ιεροί Ναοί απαλλάσσονται του εν λόγω φόρου.**

**Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2015 και 2016 συμπληρωνόταν στις 31-12-2020 και 31-12-2021, αντίστοιχα, δεδομένου ότι κρίσιμος είναι ο χρόνος έκδοσης των αντίστοιχων πράξεων ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.**

**Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 υποβλήθηκαν στις 06-03-2024 και 07-03-2023, αντίστοιχα.**

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

**Επειδή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 εκδόθηκε στις 14-12-2020 και ο προσφεύγων Ιερός Ναός υπέβαλε αφενός μεν τροποποιητική δήλωση έτους 2015 στις 06-03-2024 και αφετέρου δε αίτηση διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. την ίδια ημερομηνία, ήτοι μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των τριών (3) ετών που προβλέπεται στο άρθρο 63B του ΚΦΔ.**

**Επειδή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 εκδόθηκε στις 19-11-2021 και ο προσφεύγων Ιερός Ναός υπέβαλε αφενός μεν τροποποιητική δήλωση έτους 2016 στις 07-03-2023 και αφετέρου δε αίτηση διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις 06-03-2024, ήτοι πριν την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των τριών (3) ετών που προβλέπεται στο άρθρο 63B του ΚΦΔ.**

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω ως προς την εκπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 του προσφεύγοντος ..... τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ και **επομένως**, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή, καθόσον πρόκειται για αίτηση τροποποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που έχει εκδοθεί μετά την 01η-01-2020 στο πλαίσιο πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της από 08-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα την **επικύρωση** της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 και την **τροποποίηση** της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
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.