



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα, 12/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2523

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)».

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

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ που εδρεύει στηνοδόςΤΚ κατά της υπ' αριθ...../27-03-2024 Πράξης Απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ στην με αριθμό/12-03-2024 αίτηση του προσφεύγοντος σωματείου για την οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 των ετών 2014,2015,2016,2017,2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ πραγματοποιήθηκε την 01/04/2024 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. /27-03-2024 Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ απορρίφθηκε η από 12-03-2024 ταυτάριθμη αίτηση του σωματείου, με την οποία ζητούσε την οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018.

Με τη με αριθ. δήλωση και Α.Χ.Κ. /16-12-2019 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, έτους **2014** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου κύριος φόρος 262,46 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος 957,19 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **1.219,65** ευρώ.

Με τη με αριθ. δήλωση και Α.Χ.Κ. /14-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, έτους **2015** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου κύριος φόρος 262,46 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος 957,19 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **1.219,65** ευρώ.

Με τη με αριθ. δήλωση και Α.Χ.Κ. /19-11-2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, έτους **2016** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου κύριος φόρος 215,80 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος 792,51 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **1.008,31** ευρώ.

Με τη με αριθ. δήλωση και Α.Χ.Κ. /19-11-2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, έτους **2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου κύριος φόρος 215,80 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος 792,51 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **1.008,31** ευρώ.

Με τη με αριθ. δήλωση και Α.Χ.Κ. /30/08-03-2024 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, έτους **2018** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου κύριος φόρος 259,88 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος 958,63 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **1.228,21** ευρώ.

Το προσφεύγον σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. /27-03-2024 Πράξης Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ στην με αριθμό /12-03-2024 αίτηση του για την οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 των ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 καθόσον η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατά παράβαση του νόμου βεβαίωσε ΕΝ.Φ.Ι.Α στο ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο του

προσφεύγοντος σωματείου ενώ αυτό είναι απαλλασσόμενο προβάλλοντας τα κάτωθι:

- Η διοίκηση της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλόγισε στο σωματείο τα εν λόγω ποσά κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της εμπιστοσύνης του πολίτη.
- Δεν επιδόθηκαν στο σωματείο τα εκκαθαριστικά του ΕΝ.Φ.Ι.Α για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 αφού για να επέλθουν οι έννομες συνέπειες, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η σύννομη επίδοσή τους.
- Ο νόμιμος εκπρόσωπος του σωματείου επέδειξε σχετικά με του σωματείου τις υποχρεώσεις, επιμέλεια μέσου συνετού ανθρώπου, αφού δεν ήταν δυνατόν να πιστέψει ότι θα βεβαιώνονταν φόροι για τους οποίους δεν ήταν υπόχρεο το νομικό πρόσωπο.
- Η παρέλευση της πενταετούς προθεσμίας για την υποβολή των τροποποιητικών εκκαθαριστικών δηλώσεων προκειμένου να διαγραφεί ο ΕΝ.Φ.Ι.Α, δεν συντελέστηκε με ευθύνη του σωματείου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν.4987/2022 «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» 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, σύμφωνα με το άρθρο 70 του ν.4987/2022 «Μεταβατικές διατάξεις» αναφέρεται 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, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.4987/2022 “Παραγραφή” αναφέρεται 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: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος Δ.Α.Δ., και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Δ.Α.Δ. και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν, 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 από τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ 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 ΚΦΔ 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 αυτή 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 αυτής 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 προβληθεί 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 Α.Α.Δ.Ε. 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, με τις διατάξεις των παρ. 52 και 53α του άρθρου 72 με θέμα «**Μεταβατικές διατάξεις**» του ν.4987/2022, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α' /30-06-2020) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30-06-2020, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «**Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου**» του ν.4987/2022 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, σύμφωνα με την Α.1176/2021 Απόφαση με θέμα «Έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων», ορίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«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...

1. 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 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ορίζεται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ορίζεται 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 με θέμα «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. » του ν. 4223/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζονται τα εξής:

«Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

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

....

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 κοινωνικού σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο..».

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 3 §1ε του ν. 4223/2013 λόγω του κοινωνικού και πολιτιστικού σκοπού που υπηρετεί, όπως ορίζεται από το καταστατικό, απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α και ότι εξαιτίας της μη ορθής επιλογής των αντίστοιχων κωδικών προκειμένου ένα νομικό πρόσωπο να δηλωθεί ως απαλλασσόμενο από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α, βεβαιώθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 τα ποσά 1.219,65€, 1.219,65€, 1.008,31€, 1.008,31€ και 1.228,51€ αντίστοιχα. Κατόπιν, όπως ισχυρίζεται και μετά την λήψη κωδικών TaxisNet και την ενημέρωση για την οφειλή των ανωτέρω φόρων, υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα ως άνω έτη στις 11/03/2024, με συμπλήρωση του κωδικού 33 του πίνακα 1 και μηδενικό ποσό φόρου για κάθε ένα από τα παραπάνω έτη, οι οποίες όμως προκειμένου να οριστικοποιηθούν έπρεπε να ελεγχθούν και να γίνουν αποδεκτές από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας. Για τον λόγο αυτό υπεβλήθη η με αρ. πρωτ.

...../12-03-2024 αίτηση για οριστικοποίηση των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ...../27-03-2024 πράξη απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς, ζητήσαμε με το από 29/07/2024 email από την αρμόδια υπηρεσία Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της ΑΑΔΕ, να μας γνωστοποιήσει την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος σωματείου για την υπ' αριθ. δήλωση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α με Α.Χ.Κ./16-12-2019, έτους 2014, ποσού 1.219,65€ και για την υπ' αριθ. δήλωση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α με Α.Χ.Κ./14-12-2020, έτους 2015 ποσού 1.219,65€. Σε απάντηση αυτού, η εν λόγω υπηρεσία μας απάντησε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ότι δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατόν η ηλεκτρονική κοινοποίηση των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α των ετών 2014 και 2015, απέστειλε ενημέρωση στην αρμόδια ΔΟΥ Κέρκυρας, μέσω email στις 20/12/2019 για το έτος 2014 και στις 17/12/2020 για το έτος 2015 προκειμένου να προβεί στην κοινοποίηση των σχετικών πράξεων. Κατόπιν, αποστάλθηκε από την Υπηρεσία μας ηλεκτρονική αλληλογραφία στις 03/09/2024 στη ΔΟΥ Κέρκυρας προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί η ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 και 2015. Η ΔΟΥ Κέρκυρας με το υπ' αριθ./06-09-2024 έγγραφο της, μας ενημέρωσε ότι οι πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 και 2015 κοινοποιήθηκαν στο προσφεύγον σωματείο με συστημένη επιστολή με τα υπ' αριθ. πρωτ./02-01-2020 και/30-12-2020 έγγραφα της αντίστοιχα και συνεπώς τεκμαίρεται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής.(άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4987/2022).

Επειδή, η αίτηση του σωματείου (τροπ. δήλωση), υπεβλήθη το έτος 2024, ήτοι μετά την παρέλευση της τριετίας από την κοινοποίηση των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, συνάγεται ότι για τα έτη 2014 και 2015 δε δύναται να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα.

Επειδή, για τα επόμενα έτη 2016,2017 και 2018, οι πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, εκδόθηκαν την 19-11-2021, 19-11-2021 και 08-03-2024 αντίστοιχα, ενώ η αίτηση του σωματείου (τροπ. δήλωση) υπεβλήθη το έτος 2024, ήτοι πριν την παρέλευση της τριετίας από την κοινοποίηση των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα για τα εν λόγω έτη.

Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα taxis, η αρμόδια υπηρεσία έχει διαγράψει το φόρο ακίνητης περιουσίας των ετών 2019,2020,2021,2022,2023 και 2024 με τα υπ' αριθ. Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης (ΑΦΕΚ)/11-03-2024,/11-03-2024,/11-03-2024,/11-03-2024,/11-03-2024 και/22-04-2024 αντίστοιχα.

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν.4987/2022 καθώς επίσης και η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για το προσφεύγον σωματείο σχετικά με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α των

ετών 2016, 2017 και 2018 δεδομένου ότι όπως προκύπτει από την εικόνα taxis για τα επόμενα έτη από 2019 έως 2024 προσδιορίστηκε μηδενικός φόρος για το υπό κρίση ακίνητο ως ιδιοχρησιμοποιούμενο.

Επειδή, περαιτέρω, το προσφεύγον σωματείο επικαλείται λόγους συνταγματικότητας, 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.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή μόνο για τα έτη 2016, 2017, 2018 ενώ για τα έτη 2014 και 2015 οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος προβάλλονται ως αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από **22/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αριθ. /16-12-2019 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2014, Τελικό ποσό: 1.219,65€

Με την υπ' αριθ. /14-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2015, Τελικό ποσό: 1.219,65€

Με την υπ' αριθ. /19-11-2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2016, Τελικό ποσό: 0,00€

Με την υπ' αριθ. /19-11-2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2017, Τελικό ποσό: 0,00€

Με την υπ' αριθ. /08-03-2024 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2018, Τελικό ποσό: 0,00€

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.