



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/10/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2790

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

: Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση

: Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας

: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο

: 213 1312 -370, -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 (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.1069/04-03-2014 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 **6-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ./Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων της ΑΑΔΕ, ήτοι:

Α) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2019,

Β) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2020,

Γ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2021,
Δ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2022,
Ε) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2023,
ΣΤ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2024

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ετών 2019 - 2024, της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 6-6-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ./Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 28.563,33€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 10.425,46€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 18.137,87€.

Β) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 28.313,39€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 10.425,46€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 17.887,93€.

Γ) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 28.313,39€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 10.425,46€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 17.887,93€.

Δ) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 27.940,02€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 7.136,84€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 20.803,18€.

Ε) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 27.940,02€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 7.136,84€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 20.803,18€.

ΣΤ) Με την από 8-5-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 27.717,43€, ο οποίος αποτελείται από κύριο φόρο, ποσού 7.136,84€ και συμπληρωματικό φόρο, ποσού 20.580,59€.

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου λόγω αντισυνταγματικότητας του ΕΝ.Φ.Ι.Α. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη η επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε ακίνητα ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4223/2013, καθότι αυτά ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την επίτευξη των σκοπών λειτουργίας του.

2) Απαλλαγή του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. από κάθε δημόσιο φόρο, βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 276 του ν.3463/2006.

3) Μη νόμιμη η επιβολή προσαυξήσεων λόγω αοριστίας - παράλειψης αναφοράς της ημερομηνίας κατά την οποία οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες.

4) Μη νόμιμη η επιβολή προσαυξήσεων για τη δήλωση Ε9, έτους 2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 4223/2013 (Α' 287), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (Α' 65), ισχύουν 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 1^η 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 1^η 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 (Α' 287) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του ν.4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 81 του Ν. 4916/2022 (Α' 65), ισχύουν τα εξής:

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

α) [...]

β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), [...], που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο ή χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τις ανάγκες της δημόσιας υγείας. Οι ανώνυμες εταιρείες της Γενικής Κυβέρνησης, με την επιφύλαξη της προηγούμενης περίπτωσης, δεν απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

[...]

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 του Ν.4916/2022, 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...]. [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014]

[...]

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 Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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.

[...]

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/ 11-11-2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014», τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο, πρέπει να δηλωθούν στη στήλη 33 «ΧΡΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ» του εντύπου Ε9 με τον κωδικό 2 «Ιδιοχρησιμοποίηση αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού».

Επειδή, υποχρέωση των φορολογούμενων είναι η ορθή απεικόνιση της περιουσιακής τους κατάστασης συμπληρώνοντας στη δήλωση Ε9 τους αντίστοιχους κωδικούς στις αντίστοιχες στήλες που επιφέρουν την εφαρμογή των προβλεπόμενων μειώσεων και απαλλαγών στον ΕΝΦΙΑ, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες για συμπλήρωση του εντύπου Ε9 (ΠΟΛ 1237/ 11-11-2014).

Επειδή, σε περίπτωση διαπίστωσης λαθών ή παραλήψεων, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. στην υπό κρίση προσφυγή του ισχυρίζεται ότι για τα ακίνητα που βρίσκονται στην κατοχή του υφίσταται απαλλαγή από κάθε δημόσιο φόρο, βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 276 του ν.3463/2006. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του επικαλείται την με αριθ. πρωτ./2024 Βεβαίωση του Προέδρου του.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην παρ.3 του άρθρου 3 του ν.4223/2013, για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν λαμβάνεται υπόψη καμία άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. όφειλε να συμπληρώσει τον κωδικό 1 στη στήλη 33 με τίτλο «ΧΡΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ» του Πίνακα 1, στο έντυπο Ε9, εκάστου έτους, εφόσον πρόκειται για ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την επίτευξη του κοινωφελούς σκοπού του.

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 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, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν.4916/2022, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, με τη με αριθ. **A.1272/ 8-7-2019** Απόφαση της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου - Τροποποίηση και κωδικοποίηση της ΠΟΛ. 1163/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 1711)» (ΦΕΚ Β' 2936/12-07-2019) ορίζεται ότι:

«Τροποποιούμε, συμπληρώνουμε και κωδικοποιούμε την ΠΟΛ. 1163/2015 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 1711) ως ακολούθως:

Άρθρο 1

Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των απαλλαγών ή εκπνώσεων από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

1. Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις των άρθρων 3 έως και 5 του Ν. 4223/2013 εκπνώσεων ή απαλλαγών, οι οποίες δεν χορηγήθηκαν με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, πλην της εφαρμογής της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ίδιου Νόμου, είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της αρχικά εκδοθείσας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

...

Άρθρο 2

Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών ή εκπνώσεων των άρθρων 3 έως και 5 του Ν. 4223/2013, πλην της εφαρμογής της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ίδιου Νόμου

1. Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, με συνυποβαλλόμενα τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των δηλώσεων Ε9, ως αυτές συμπληρώθηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα νομική οντότητα χωρίς καμία ανάμειξη της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα νομική οντότητα, στα πλαίσια του άρθρου 74 του Ν.5104/2024, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή τους, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **6-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ./Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων της ΑΑΔΕ, ήτοι:

Α) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2019,

Β) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2020,

Γ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2021,
Δ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2022,
Ε) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2023,
ΣΤ) της με αριθ. δήλωσης/ 8-5-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2024

Α) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 28.563,33€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ), έτους 2019, της ΑΑΔΕ.

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 28.313,39€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ), έτους 2020, της ΑΑΔΕ.

Γ) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 28.313,39€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ), έτους 2021, της ΑΑΔΕ.

Δ) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 27.940,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ 117/4.....), έτους 2022, της ΑΑΔΕ.

Ε) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 27.940,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ), έτους 2023, της ΑΑΔΕ.

ΣΤ) Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό οφειλής: 27.717,43€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 8-5-2024 και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (ΑΧΚ), έτους 2024, της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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.