



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12-02-2025

Αριθμός απόφασης: 287

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στον Αττικής, θέση «.....», Τ.Κ., κατά α) της με αριθμό/20-09-2024 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 και β) της με ημερομηνία έκδοσης 11-09-2024 και με αριθμό ειδοποίησης

..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας και την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν μεταφοράς στο επόμενο έτος της από 30-08-2024 και με αριθμό/2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, με την οποία προστέθηκαν δύο (2) ακίνητα (ιεροί ναοί) με Α.Τ.ΑΚ. και, που εκ παραδρομής δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2014), δημιουργήθηκε η με αριθμό/2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς την 11-09-2024 και κατόπιν υποβολής της οποίας συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ η με αριθμό(τροποποιητική) δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (ήτοι την 11-09-2024) η (δεύτερη) προσβαλλόμενη (με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους (2015) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 8.703,14€ έναντι προηγούμενου ποσού ύψους 3.747,11€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 4.956,03€ (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων).

Ωστόσο, στη στήλη 33 («ΧΡΗΣΗ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ/ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ») του Πίνακα 1 [«ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ) ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ & ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)»] της εν λόγω (από 11-09-2024 υποβληθείσας) τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, για δέκα (10) ακίνητά της, και συγκεκριμένα για τα ακίνητά της με Α.Τ.ΑΚ., διαπιστώθηκε ότι εκ παραδρομής συμπληρώθηκε ο κωδικός «2» («Ιδιοχρησιμοποίηση αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού») αντί του

ορθού κωδικού «3» («Ιδιοχρησιμοποίηση για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου»).

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικώς εκ νέου τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το ανωτέρω έτος (2015), την 13-09-2024, προκειμένου να προβεί στη διόρθωση της λανθασμένης αυτής καταχώρησης για τα ως άνω δέκα (10) ακίνητά της (όπως είχε υποχρέωση), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης για το έτος αυτό (2015). Επιπλέον, δεδομένου ότι η εν λόγω ηλεκτρονική τροποποιητική (διορθωτική) δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 κατέστη προσωρινή, καθώς για τη δήλωση αυτή η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούσε για έλεγχο από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, η προσφεύγουσα υπέβαλε το από 16-09-2024 και με μοναδικό κωδικό αιτήματος ηλεκτρονικό αίτημά της προς το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, συνυποβάλλοντας την ανωτέρω από 13-09-2024 προσωρινή εκπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 και ζητώντας την εκκαθάριση της διορθωτικής αυτής δήλωσής της, ισχυριζόμενη ότι «*πρόκειται για καθαρά ανθρώπινο λάθος*».

Εν συνεχεία, την 20-09-2024, η Προϊσταμένη του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής απέρριψε την από 13-09-2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, εκδίδοντας την (πρώτη) προσβαλλόμενη (με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή) με αριθμό/20-09-2024 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015.

Ειδικότερα, η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, με τη με αριθμό/20-09-2024 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, «*απέρριψε την από 13-09-2024 προσωρινά αποθηκευμένη, ηλεκτρονική, εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9)*» έτους 2015 της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, «*καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν. 5104/2024, η Φορολογική Διοίκηση δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2015 λόγω παραγραφής*».

Η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, β) να ακυρωθούν: i) η ανωτέρω (πρώτη) προσβαλλόμενη με αριθμό/20-09-2024 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 και ii) η ως άνω (δεύτερη) προσβαλλόμενη με ημερομηνία έκδοσης 11-09-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και γ) να γίνει δεκτή και να εκκαθαριστεί η από 13-09-2024 ηλεκτρονικώς υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από καθαρά ανθρώπινο λάθος, κατά τη μεταφορά της με αριθμό/30-08-2024 δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 στο επόμενο έτος (ήτοι στο έτος 2015), στη στήλη 33 του Πίνακα 1 του εν λόγω εντύπου (Ε9) ενσωματώθηκε σε κάποια ακίνητά της, ο

κωδικός «2» («Ιδιοχρησιμοποίηση αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού») αντί του ορθού κωδικού «3» («Ιδιοχρησιμοποίηση για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου»), με αποτέλεσμα να μην τύχει της προβλεπόμενης με τις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα συγκεκριμένα ακίνητά της, παρότι τη δικαιούται, καθώς τα εν λόγω ακίνητα υπάγονται στην περίπτωση αυτή.

- Η περίπτωση της από 13-09-2024 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας εκ μέρους της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 συγκεντρώνει τις απαιτούμενες προϋποθέσεις και τυγχάνει εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024, καθώς υπάγεται στις περιπτώσεις της παρ. 1 του άρθρου αυτού περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους.
- Στις εκδοθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του έτους 2014 και των ετών από 2016 έως και το 2024, τις οποίες και επισυνάπτει, δεν έχει γίνει καμία μεταβολή στα χαρακτηριστικά ή στον αριθμό των δηλωθέντων ακινήτων πλην των δύο (2) νεοεισαχθέντων με Α.Τ.ΑΚ., τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου της.
- Η υπό κρίση περίπτωσή της, κατά την ιστορική και νομική της βάση, είναι όμοια με την υπόθεση που κρίθηκε με τη με αριθμό ΔΕΔ Θ/23-07-2024 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση έτος (2015), 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 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 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 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο έτος (2015), ορίζεται ότι:

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

...

στ) (α) Σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των γνωστών θρησκειών και δογμάτων κατά την παρ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος και ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου τους.

στ) (β) Στις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, κείμενα εντός ή εκτός αυτού.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση έτος (2015), 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. ...

β. ...

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 της παρ. 1 του άρθρου 37 «Παραγραφή» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση 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 δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 74 «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α΄ 147/16-09-2024) και ισχύουν από τη δημοσίευση του Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 16-09-2024, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 56 του ίδιου Νόμου, 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, 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, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. 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 το άρθρο 72.

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. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 5104/2024, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 53 του Ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024) και ισχύει από τη δημοσίευση του Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 16-09-2024, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 56 του ίδιου Νόμου, ορίζεται ότι:

«5. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης της παρ. 2 του άρθρου 74 υποβάλλεται και η ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση της παρ. 3 του άρθρου 74 εκδίδεται σε σχέση με πράξεις άμεσου προσδιορισμού ή πράξεις διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεις επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1^η Δεκεμβρίου 2014 και μετά.».

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 8.703,14€ έναντι προηγούμενου ποσού ύψους 3.747,11€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 4.956,03€ (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων), εκδόθηκε, βάσει της με αριθμό (τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του οικείου έτους (2015) της προσφεύγουσας, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμό/11-09-2024 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2015 (Ε9 έτους 2015), την 11-09-2024, ήτοι μετά την 01-12-2014. Επιπλέον, η σχετική αίτηση (υπό τη μορφή νέας τροποποιητικής δήλωσης) υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εντός του έτους 2024, και συγκεκριμένα την 13-09-2024, ήτοι εντός τριετίας από την κοινοποίηση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015. Ως εκ τούτου, στην κρινόμενη περίπτωση, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 περί ακύρωσης ή τροποποίησης της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015.

Επειδή, η ως άνω από 13-09-2024 (εκπρόθεσμη) τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας απορρίφθηκε από την Προϊσταμένη του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, «λόγω παραγραφής», με την έκδοση της με αριθμό/20-09-2024 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, η οποία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 23-09-2024 (δεδομένου ότι απεστάλη στη διεύθυνση του ηλεκτρονικού της ταχυδρομείου την 23-09-2024 και αναγνώστηκε αυθημερόν), και κατά της οποίας, εν συνεχεία (και συγκεκριμένα την 22-10-2024), η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση τόσο της με αριθμό/20-09-2024 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015, όσο και της με ημερομηνία έκδοσης 11-09-

2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024, επικαλούμενη «**πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**».

Επειδή, όσον αφορά στα επόμενα του κρινόμενου (2015) έτη (ήτοι 2016-2024), όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, και συγκεκριμένα από τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των εν λόγω ετών (2016-2024), οι οποίες εκδόθηκαν την 13-09-2024, βάσει των αντίστοιχων (τροποποιητικών) δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. των οικείων ετών (2016-2024) της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, οι οποίες συντέθηκαν μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν αποδοχής από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής των ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών της δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 έως και 2024, για τα ακίνητά της με Α.Τ.ΑΚ. προδιορίστηκε μηδενικός κύριος φόρος (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δεδομένου ότι για καθένα από τα ακίνητα αυτά στη σχετική στήλη («ΧΡΗΣΗ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ/ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ») του Πίνακα 1 του Εντύπου Ε9, όπως τα στοιχεία αυτά μεταφέρθηκαν στις εν λόγω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από τις αντίστοιχες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών αυτών (2016-2024), **συμπληρώθηκε ο κωδικός «3» («Ιδιοχρησιμοποίηση για εκπλήρωση λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου»).**

Επειδή, δεδομένου ότι, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, διαπιστώνεται σαφώς ότι τα ανωτέρω δέκα (10) ακίνητα ιδιοχρησιμοποιούνται από την προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου της για τα επόμενα του κρινόμενου (2015) έτη (ήτοι 2016-2024), προκύπτει για την προσφεύγουσα η **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης** ως προς την προσδιορισθείσα σε βάρος της διαφορά φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 ποσού ύψους 4.956,03€ (πλέον των σχετικών προσαυξήσεων).

Επειδή, κατά συνέπεια, η υπό κρίση υπόθεση εμπίπτει στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024, καθώς πρόκειται για **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητεί και η ίδια η φορολογική αρχή (ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής) αποδεχόμενη τα ίδια (χωρίς καμία μεταβολή) δηλωθέντα στοιχεία για τα εν λόγω δέκα (10) ακίνητα της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας για επόμενα του κρινόμενου έτη (ήτοι 2016-2024) και δεδομένου ότι αφενός η σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 εκδόθηκε την 11-09-2024, ήτοι μετά την 01-12-2014, και αφετέρου η προσφεύγουσα υπέβαλε σχετικό αίτημα για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του 74 του Ν. 5104/2024 προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 και, ως εκ τούτου, το υποβληθέν (και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) αίτημα της προσφεύγουσας περί α) ακύρωσης της με αριθμό/20-09-2024 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 και β) τροποποίησης της με ημερομηνία έκδοσης 11-09-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κατά το μέρος αυτής που αφορά στα ως άνω δέκα (10) ακίνητά της, γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **22-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., την ακύρωση της με αριθμό/20-09-2024 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί της από 13-09-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 της προσφεύγουσας και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 11-09-2024 βάσει της με αριθμό(τροποποιητικής) δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του οικείου έτους (2015), η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν της από 11-09-2024 και με αριθμόηλεκτρονικώς υποβληθείσας τροποποιητικής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους αυτού (2015), κατά το μέρος αυτής που αφορά στα συγκεκριμένα δέκα (10) ακίνητά της, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.