



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28-04-2025

Αριθμός απόφασης: 1169

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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

3. Την αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν στο νομικό πρόσωπο με την επωνυμία

- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2020 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2021 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2022 της ΑΑΔΕ,

- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων αιτείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ Αττικής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κύριος φόρος 2.647,98€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 9.859,74€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **12.507,72€**.

Με τη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2020 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κύριος φόρος 2.647,98€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 9.859,74€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **12.507,72€**.

Με τη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2021 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κύριος φόρος 2.647,98€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 9.859,74€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **12.507,72€**.

Με τη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2022 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κύριος φόρος 1.779,65€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 11.848,40€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **13.628,05€**.

Με τη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, κύριος φόρος 1.779,65€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 11.848,40€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **13.628,05€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως ανάκληση και έκδοση νέων ή τροποποίηση των ως άνω πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου (Ν.4223/2013-ΕΝΦΙΑ) των ετών 2019-2023, ισχυριζόμενη ότι της κοινοποιήθηκαν αδικαιολογήτως και μη νομίμως, καθότι η θητεία της ως προέδρου του συνεταιρισμού έχει λήξει από το 2008 και από τότε δεν έχει καμία ανάμειξη στη διοίκηση και διαχείριση των υποθέσεων του. Επίσης, ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της ως προς τη μη αλληλέγγυα ευθύνη της προσκομίζει τα κάτωθι:

- 1) Αντίγραφο αίτησης προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με αρ. πρωτ. (Σχετ.1)
- 2) Καταστατικό του συνεταιρισμού (Σχετ.2)
- 3) Πρακτικά συνελεύσεων εκλογής της. (Σχετ.3)
- 4) Πράξη εξάλειψης υποθήκης με αρ..... (Σχετ.4)
- 5) Τροποποιητική Ε9 του έτους 2008 για τα ακίνητα του συνεταιρισμού για μεταβολές σε ακίνητα με τον κωδικό 3 (ΔΙΑΓΡΑΦΗ) που είχε στην κατοχή του ο συνεταιρισμός την 1-1-2008 λόγω μεταβίβασης των ακινήτων αλλά και τον αρχαιολογικό χώρο. (Σχετ.5)
- 6) Εξώδικό της με την έκθεση επίδοσης προς το ΚΕΦΟΚ με ημερομηνία (Σχετ.6-7)
- 7) Εκτύπωση από τη θυρίδα της Ε-κοινοποιήσεις με ημερομηνία 30/12/2024 (Σχετ.8)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 64 «Ενεργητική νομιμοποίηση» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν.2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999):

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

- α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώως έννομο συμφέρον, ή
- β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα υποβάλει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ατομικά για λογαριασμό της και όχι για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας, προβάλλοντας ότι την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου και την εξ' αυτής ευθύνη αρνείται καθ' ολοκληρίαν καθότι η θητεία της ως

προέδρου του συνεταιρισμού έχει λήξει από το 2008 και έκτοτε δεν έχει καμία ανάμειξη στη διοίκηση και διαχείριση των υποθέσεών του.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος taxis, η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως Πρόεδρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία, με ημερομηνία έναρξης στις Για τη σχέση αυτή δεν έχει δηλωθεί διακοπή έως και σήμερα. Επομένως, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτως από την προσφεύγουσα, η οποία έχει προς τούτο έννομο συμφέρον, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν σε εκείνη, λόγω της έννομης σχέσης που τη συνδέει με το νομικό πρόσωπο που είναι υπόχρεο σε πληρωμή του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§3 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

« 3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομισθέν καταστατικό του Συνεταιρισμού, στο άρθρο 20, ορίζεται ότι: **«Ο Συνεταιρισμός εκπροσωπείται εις τας δικαστικές και εξωδίκου αυτού σχέσεις υπό του Διοικητικού Συμβουλίου και αναλαμβάνει δικαιώματα και υποχρεώσεις δια των υπ' αυτού επ' ονόματι του Συνεταιρισμού συναπτομένων εντός των διατάξεων του Νόμου και του καταστατικού δικαιοπραξιών».**

Επειδή, από το καταστατικό προκύπτει ότι ο Συνεταιρισμός εκπροσωπείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και ιδίως από τον Πρόεδρο που στην προκειμένη περίπτωση, τυγχάνει να είναι έως σήμερα η προσφεύγουσα, μιας και δεν έχει προβεί σε διακοπή της σχέσης της με το νομικό πρόσωπο με οιονδήποτε τρόπο. Ως εκ τούτου, ορθώς κοινοποιήθηκαν σε αυτήν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιπλέον ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«4. Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει εμπροθέσμως φορολογική δήλωση, ο προσδιορισμός του φόρου δύναται να γίνεται με έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου με βάση κάθε στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου), και αφορά ιδίως στο επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως. Ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται και με φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου). Ειδικά για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, αν ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την υποβολή της, η οριστικοποίηση λαμβάνει χώρα την επόμενη εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 6 του Ν. 4223/2013, όπως ίσχυε:

«Άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου»

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.

[...]

Άρθρο 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης».

... 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1169/21-11-2024** Απόφαση με θέμα (Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων και καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2019 και επόμενα» ορίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

- «1. Εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ. Φ.Ι.Α.) για 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, εφόσον δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ. Φ.Ι.Α. για το έτος αυτό.
2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ. Φ.Ι.Α. λαμβάνονται από το ΟΠΣ Περιουσιολογίου Ακινήτων.
3. Δεν εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ. Φ.Ι.Α. όταν το ποσό φόρου είναι μέχρι ένα (1) ευρώ.
4. Στις περιπτώσεις, στις οποίες ο φόρος προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1184/30.7.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, επί της πράξης της παρ. 1 αναγράφεται ότι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης αυτής.
5. Στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις στα περιγραφικά στοιχεία ακινήτων, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του φόρου, επί της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου υπάρχει ειδική επισήμανση.
6. 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 ΚΦΔ. Η δήλωση μπορεί να υποβληθεί μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, στις προσβαλλόμενες πράξεις υπάρχει ειδική επισήμανση η οποία αναφέρει ότι «Λόγω ανεπάρκειας των δηλωθέντων στο έντυπο Ε9 στοιχείων, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχει υπολογιστεί σύμφωνα με την περίπτωση ε του άρθρου 4 Α' του ν.4223/2013 ή/και με την ΠΟΛ.1184/2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. Για τον ακριβή υπολογισμό του φόρου, παρακαλούμε για τη συμπλήρωση – αποκατάσταση αυτών ηλεκτρονικά.»

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 & 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.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εν λόγω πράξεις είναι αναιτιολόγητες προβάλλεται ως αβάσιμος και απορρίπτεται.

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της προσφεύγουσας και των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων που αφορούν στο νομικό πρόσωπο με την επωνυμία

- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2020 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2021 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2022 της ΑΑΔΕ,
- Με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

- 1) Επί της με αριθμό Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019.
Σύνολο φόρου για καταβολή 12.507,72 €.
- 2) Επί της με αριθμό Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020.
Σύνολο φόρου για καταβολή 12.507,72 €.
- 3) Επί της με αριθμό Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021.
Σύνολο φόρου για καταβολή 12.507,72 €.

- 4) Επί της με αριθμό Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022.
Σύνολο φόρου για καταβολή 13.628,05 €.
- 5) Επί της με αριθμό Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023.
Σύνολο φόρου για καταβολή 13.628,05 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.