

6. Την από 24/03/2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, με έδρα στην, επί της οδού, αρ., η οποία αφορά το ΝΠΔΔ «.....», με ΑΦΜ, 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:

Η κρινόμενη προσφυγή κατατέθηκε από το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» (1η Υ.ΠΕ. Αττικής) με ΑΦΜ υπό την ιδιότητα του υπεύθυνου φορέα σε θέματα οικονομικής διαχείρισης και λοιπών υποχρεώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» (.....), με ΑΦΜ, σύμφωνα με την υπ' αρ. Α3α/οικ.101571/2014 (ΑΔΑ: 7ΑΓΟΘ-ΦΝ8) Απόφαση του Αν. Υπουργού Υγείας. Ως εκ τούτου, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. έχει έννομο συμφέρον προς υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διότι αυτή αφορά στη φορολόγηση των εμπραγμάτων δικαιωμάτων του παραπάνω Ινστιτούτου επί της ακίνητης περιουσίας του.

Με τις με αριθμό/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025 Πράξεις Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝΦΙΑ, ετών 2014 – 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, απορρίφθηκαν οι από 07/02/2025 προσωρινά αποθηκευμένες, ηλεκτρονικές, εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 του «..... με ΑΦΜ διότι σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.5104/2024 η φορολογική διοίκηση δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 – 2019 λόγω παραγραφής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο «.....» κοινοποιήθηκε η με αριθμό πρωτ. ΕΙΣΠΡ-...../20-06-2024 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, για την τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών που αφορούν τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 έως 2024, συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου βασικής οφειλής 233.102,56 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστίμων ποσού 109.027,04 €.

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε στις 07.02.2025 εκπρόθεσμες (προσωρινές) τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για την περιουσιακή του κατάσταση κατά τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 καταχωρώντας στην στήλη «Χρήση Κτίσματος Οικοπέδου» τον κωδικό 6 «Δωρεάν παραχωρημένο ακίνητο στο Δημόσιο», διορθώνοντας τους κύριους χώρους στο κτίριό του επί της οδού και καταχωρώντας ως επαγγελματικό χώρο το ισόγειο κατάστημα επί της οδού στη

Οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2020 έως 2024 έγιναν αποδεκτές αυτόματα από την ψηφιακή εφαρμογή Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ, διότι υποβλήθηκαν εντός της πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στη συνέχεια υποβλήθηκε το με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα στο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, ζητώντας να οριστικοποιηθούν οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 - 2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Τα ακίνητα κυριότητας του απαλλάσσονται του φόρου δεδομένου ότι είναι παραχωρημένα σε φορείς του Δημοσίου και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της δημόσιας υγείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4223/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013:

«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. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4223/2013:

«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 23 του ν. 5104/2024:

«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 έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 37 του ν.5104/2024:

«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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1011/2015** με θέμα “Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)”:

«Άρθρο 2 - Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα κυριότητας του Ι.ΕΝ.Θ.Υ.Α.Ε. απαλλάσσονται του φόρου δεδομένου ότι είναι παραχωρημένα σε φορείς του Δημοσίου, προσκομίζει και επικαλείται τις κάτωθι Αποφάσεις:

1. Την με αριθμό Γ.Π.οικ.19959/04-03-2014 Απόφαση της Δ/σης Οργάνωσης, Απλούστευσης Διαδικασιών και Πληροφορικής – Τμήμα Β', σύμφωνα με την οποία *“Η Επιτροπή Προμηθειών Υγείας (ΕΠΥ) μεταφέρεται από το κτίριο της οδού στο κτίριο της οδού [....]”*.

2. Την με αριθμό πρωτ. /18-01-2018 Απόφαση της Δ/σης Οικονομικής Οργάνωσης & Υποστήριξης της Διοίκησης 1^{ης} Υ.Πε. Αττικής, του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, με την οποία αποφασίστηκε *“η προσωρινή παραχώρηση χρήσης στην Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) του ακινήτου επί της οδού του ΝΠΔΔ “.....” [....]”*.

3. Την με αριθμό /05-03-2014 Απόφαση της Δ/σης Ενιαίας Τεχνικής Υπηρεσίας της Διοίκησης 1^{ης} Υ.Πε. Αττικής, του Υπουργείου Υγείας, με την οποία αποφασίστηκε *“η παραχώρηση προς χρήση του κτιρίου επί της οδού στη από τη Διοίκηση 1^{ης} Υ.Πε. Αττικής στη Διοίκηση 3^{ης} Υ.Πε. Μακεδονίας αφού όμως προηγηθεί η παραχώρηση των Ακτινολογικών Μηχανημάτων σύμφωνα με την ισχύουσα Απόφαση του Διοικητή της 1^{ης} Υ.Πε. Αττικής.*

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 στις 07/02/2025, καταχωρώντας στην στήλη «Χρήση Κτίσματος Οικοπέδου» τον κωδικό 6 «Δωρεάν παραχωρημένο ακίνητο στο Δημόσιο», διορθώνοντας τους κύριους χώρους στο κτίριό του επί της οδού στην και καταχωρώντας ως επαγγελματικό χώρο το ισόγειο κατάστημα επί της οδού στη

Επειδή, το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 παραγράφηκε στις 31/12/2019. Για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 το εν λόγω δικαίωμα παραγράφηκε στις 31/12/2020, 31/12/2021, 31/12/2022, 31/12/2023 και 31/12/2024 αντίστοιχα. Συνεπώς, η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ήταν δυνατή μέχρι τις ανωτέρω προθεσμίες, βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.5104/2024.

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, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις επίμαχες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2014 – 2019 στις 07/02/2025, ήτοι μετά την παραγραφή τους, αυτές ορθά δεν έγιναν δεκτές από τη φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 37 του ν.5104/2024.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, με έδρα στην επί της οδού, αρ. η οποία αφορά το ΝΠΔΔ «.....», με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των με αριθμό/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025,/19-02-2025 Πράξεων Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝΦΙΑ, ετών 2014 – 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

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

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α6
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.