



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-6-2023

Αριθμός απόφασης: 697

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **2-3-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής οδός, κατά της από 26-1-2023 απορριπτικής απάντησης επί του με αρ. πρωτ. /..... αιτήματος τροποποίησης Δήλωσης Ε9 ετών 2009 και επόμενων και της διαγραφής οφειλών φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και συγκεκριμένα: της με αρ. ειδοπ. /16-12-2019 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2014, της με αρ. ειδοπ. /14-12-2020 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2015, της με αρ. ειδοπ. /19-11-2021 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2016, και της

με αρ. ειδοπ. /19-11-2021 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **2-3-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την από **26-1-2023** αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, απερρίφθη το με αρ. /**25-1-2023** ηλεκτρονικό αίτημα που υπέβαλλε ο προσφεύγων με το οποίο αιτήθηκε την τροποποίηση των δηλώσεων Ε9 έτους 2009 και επόμενων, της εταιρείας «.....» και τη διαγραφή του ακινήτου της εταιρείας με ταυτόχρονη διαγραφή του φόρου ΕΝΦΙΑ που προσδιορίστηκε με τις κάτωθι πράξεις Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014-2017:

- Με την με αρ. ειδοπ. /**16-12-2019** Πράξη Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους **2014** επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ συνολικός φόρος ακινήτων ύψους **1.565,97€**.

- Με την με αρ. ειδοπ. /**14-12-2020** Πράξη Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους **2015** επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ συνολικός φόρος ακινήτων ύψους **1.565,97€**.

- Με την με αρ. ειδοπ. /**19-11-2021** Πράξη Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ συνολικός φόρος ακινήτων ύψους **1.263,52€**.

- Με την με αρ. ειδοπ. /**19-11-2021** Πράξη Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους **2017** επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ συνολικός φόρος ακινήτων ύψους **1.263,52€**.

Οι ως άνω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ και της Α.1178/2021 με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Συγκεκριμένα, από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου και τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2011) προκύπτει ότι η εταιρεία με ΑΦΜ είχε στην κατοχή της από το έτος 2011 το ακίνητο με ΑΤΑΚ στις, θέση (οικοδομικό τετράγωνο 439), επιφάνειας 96 τμ επί οικοπέδου επιφάνειας 2.391,90 τμ. Σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου του TAXINET, ο προσφεύγων εμφανίζεται από 30/09/2006 έως και σήμερα, νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας με ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 και τη διαγραφή των οφειλών ΕΝΦΙΑ που προσδιορίστηκαν για τα έτη αυτά προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Την 31-01-2023 έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά την υποβολή αίτησής του προς έκδοση φορολογικής ενημερότητας. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε νομίμως οιοδήποτε έγγραφο σχετικά με τους εν λόγω φόρους.
2. Κατά τον χρόνο επιβολής των εν λόγω φόρων το εν θέματι ακίνητο επί του οποίου κλήθηκε η ανωτέρω εταιρία να καταβάλει ΕΝΦΙΑ είχε ήδη νομίμως μεταβιβαστεί, μεταβίβαση που είχε γνωστοποιηθεί στην φορολογική αρχή και συνεπώς ουδεμία υποχρέωση προέκυπτε από την εν λόγω εταιρία να το καταχωρήσει στο Ε9 ως και δεν έπραξε, μέχρι που η ΔΟΥ το ενέταξε αυτοβούλως στην δήλωση Ε9 της εταιρίας και κατά αυτό τον τρόπο επιβλήθηκε ΕΝΦΙΑ επί μεταβιβασθέντως ήδη ακινήτου και επί λυθείσας ήδη εταιρίας.
3. Η εν λόγω εταιρία είχε λυθεί από έτος 2008 (επισυνάπτει με apostille αποδεικτικό λύσης της εταιρίας στον Παναμά)_και το ακίνητό της στις είχε μεταβιβαστεί. οι εν λόγω καταλογισθέντες ΕΝΦΙΑ σε εμένα για το συγκεκριμένο ακίνητο έχουν εξοφληθεί από τον αγοραστή – νέο ιδιοκτήτη του ακινήτου ως αναλυτικώς αναφέρονται τα στοιχεία του στο ανωτέρω συμβόλαιο γεγονός που ευχερώς μπορεί να διαπιστώσει η αρμόδια ΔΟΥ και να διαπιστώσει τον παράνομο χαρακτήρα της διπλής επιβολής του ίδιου φόρου.
4. Σε κάθε περίπτωση ήταν μόνο φορολογικός εκπρόσωπος (πρώην αντίκλητος) κατά α.1 (ΠΟΛ.1283/2013) από την διοίκηση της εν θέματι εξωχώριας εταιρίας της εντολέας του στον Παναμά και όχι νόμιμος εκπρόσωπος και συνεπώς δεν ευθύνεται για χρέη (υπαρκτά ή ανύπαρκτα) της εταιρίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, 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 φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας 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, με την **Α. 1262/2020** Απόφαση με θέμα: «Έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων για το έτος 2015.» ορίζεται μεταξύ άλλων:

- 1. Για το έτος 2015 εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου έτους 2015 δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το υπόδειγμα το οποίο περιλαμβάνεται στην Α.1419/2019 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 4182).**
- 2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου λαμβάνονται από**

τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την **A.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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1** του **N.4223/31-12-2013 (ΕΝΦΙΑ)** 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. 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 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 6 του Ν. 4223/2013** 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. 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 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1011/2015** «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)», προβλέπονται τα εξής: «Άρθρο 1 Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.- πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους. 2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προβλέπεται υποβολή χειρόγραφης δήλωσης, και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους. 3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων

τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και έκδοσης δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στις περιπτώσεις οι οποίες δεν εντάσσονται στις παραγράφους 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται. 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. 2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο. 3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 36 παρ.1 του ΚΦΔ** ορίζεται 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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 18 και 19 του ΚΦΔ** ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 18 Υποβολή φορολογικής δήλωσης

1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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 εντός της προθεσμίας 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.65 του ΚΦΔ**: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε

άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2014 έως 2017 σε βάρος της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, εκδόθηκαν νομίμως κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 33 του ΚΦΔ, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας όπως προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, από τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί από την εταιρεία την 1^η Ιανουαρίου 2011, προκύπτει ότι η ως άνω εταιρεία, ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου, είχε στην κατοχή της από το έτος 2011 και για τα υπό κρίση έτη, το ακίνητο με ΑΤΑΚ στις, θέση (οικοδομικό τετράγωνο), επιφάνειας 96 τμ επί οικοπέδου επιφάνειας 2.391,90 τμ. Περαιτέρω, από το υποσύστημα μητρώου του TAXISNET προκύπτει ότι κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων ήταν ενεργή, ήτοι δεν είχε διακόψει τη δραστηριότητά της ενώ νόμιμος εκπρόσωπος αυτής εμφανίζεται ο προσφεύγων από 30-9-2006 έως σήμερα.

Επειδή ο προσφεύγων με το από **25-1-2023** και με αρ./**25-1-2023** ηλεκτρονικό αίτημά του ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, αιτήθηκε την τροποποίηση των δηλώσεων Ε9 έτους 2009 και επόμενων της εν λόγω εταιρείας, με τη διαγραφή του δηλωθέντος ακινήτου της εταιρείας και επίσης αιτήθηκε την ταυτόχρονη διαγραφή του φόρου ΕΝΦΙΑ που προσδιορίστηκε για τα έτη 2014-2017 ισχυριζόμενος την έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης λόγω μεταβίβασης του ακινήτου και προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκόμισε το με αρ./28-7-2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του ακινήτου. Το εν λόγω αίτημα απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω παραγραφής του δικαιώματος προς υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για τα έτη 2014-2017.

Επειδή το υπό κρίση αίτημα υπεβλήθη στις **25-1-2023**, ήτοι μετά της λήξης της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των αρχικών δηλώσεων Ε9 των υπό κρίση ετών, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, που εν προκειμένω συμπίπτει με την 31-12-2019, 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022 αντίστοιχα για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, συνεπώς νομίμως η φορολογική αρχή απέρριψε το εν λόγω αίτημα τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος για έλεγχο των δηλώσεων για τα εν λόγω έτη.

Επειδή με τις διατάξεις του **αρθ. 63B του ΚΦΔ** 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 εντός προθεσμίας 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 εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.»

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 31 του άρθρου 70** «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ, ορίζεται 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 οι προσβαλλόμενες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 εκδόθηκαν στις 16-12-2019, 14-12-2020, 19-11-2021 και 19-11-2021 αντιστοίχως για κάθε έτος, συνεπώς ως προς τις πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2015, 2016 και 2017 εκδοθείσες μετά την 1-1-2020, σύμφωνα με τις ως άνω μεταβατικές διατάξεις του ΚΦΔ, δύναται να τύχουν εφαρμογής οι σχετικές διατάξεις του αρθ. 63B του ΚΦΔ.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα, αιτείται την ακύρωση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας για τον οφειλόμενο φόρο ΕΝΦΙΑ, λόγω μεταβίβασης του ακινήτου ιδιοκτησίας της εταιρείας και λύσης της εν λόγω εταιρείας ήδη από το έτος 2008. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με αρ./28-7-2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, και β) αντίγραφο ξενόγλωσσου εγγράφου (χωρίς επίσημη μετάφραση) περί λύσης της εταιρείας στον

Ωστόσο, **αφενός** από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η σχετική πράξη μεταγραφής του συμβολαίου στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο και συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι έχουν επέλθει τα έννομα αποτελέσματα βάσει του προσκομισθέντος συμβολαίου πώλησης, ήτοι η επικαλούμενη μεταβίβαση της κυριότητας του εν λόγω ακινήτου (Αρθ.1033 Α.Κ.), ενώ επίσης σημειώνεται ότι και από τα περιουσιακά δηλωθέντα στοιχεία του αγοραστή δεν διαπιστώνεται ταύτιση των περιγραφικών στοιχείων του δηλωθέντος ακινήτου με το υπό κρίση ακίνητο, **αφετέρου** η υπόχρεη εταιρεία, ως αλλοδαπή εταιρεία ιδρυθείσα με σκοπό την απόκτηση και εκμετάλλευση του εν λόγω ακινήτου, εξακολουθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας Απόφασης, να εμφανίζεται στο Σύστημα μητρώου της Φορολογικής Διοίκησης ενεργή, χωρίς να έχει διακόψει τη δραστηριότητά της ως προς το συγκεκριμένο ακίνητο. Συνεπώς οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως αναπόδεικτοι.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 2-3-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ. ειδοπ./16-12-2019 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2014, της με αρ. ειδοπ./14-12-2020 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2015, της με αρ. ειδοπ./19-11-2021 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2016, της με αρ. ειδοπ./19-11-2021 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) φορολογικού έτους 2017 και της από 26-1-2023 απορριπτικής απάντησης επί του με αρ. πρωτ. αιτήματος τροποποίησης Δήλωσης Ε9 ετών 2009 και επόμενων και διαγραφής οφειλών φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014:

Η με αρ. ειδοπ./16-12-2019 πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **1.565,97€**

Φορολογικό έτος 2015:

Η με αρ. ειδοπ./14-12-2020 πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **1.565,97€**

Φορολογικό έτος 2016:

Η με αρ. ειδοπ./19-11-2021 πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **1.263,52€**

Φορολογικό έτος 2017:

Η με αρ. ειδοπ./19-11-2021 πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ

Σύνολο φόρου για καταβολή: **1.263,52€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.

