



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09-06-2023

Αριθμός απόφασης: 292

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.
- 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. υπό την ιδιότητα του κληρονόμου του με ΑΦΜ, κατά: α) της με αριθμό ειδοποίησης .../10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2018, β) της με αριθμό ειδοποίησης .../10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2019, γ) της με αριθμό ειδοποίησης./10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2020, δ) της με αριθμό ειδοποίησης. .../10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις της φορολογικής αρχής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, 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:

Με την με αρ./2021 και αριθμ. ειδοποίησης .../10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2021, επιβλήθηκε κύριος φόρος 4.851,55€, συμπληρωματικός 2.044,15€ και έκπτωση του αρ. 7 ν. 4223/2013: 1.379,14€, ήτοι συνολικά 5.516,56€.

Με την με αρ./2020 και αριθμ. ειδοποίησης/10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2020, επιβλήθηκε κύριος φόρος 4.871,08€ και συμπληρωματικός 2.044,15€ και έκπτωση του αρ. 7 ν. 4223/2013: 1.383,05€, ήτοι συνολικά 5.532,18€.

Με την με αρ./2019 και αριθμ. ειδοποίησης/10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2019, επιβλήθηκε κύριος φόρος 4.923,45€ και

συμπληρωματικός 2.044,15€, και έκπτωση του αρ. 7 ν. 4223/2013: 1.393,52€, ήτοι συνολικά 5.574,08€.

Με την με αρ./2018 και αριθμ. ειδοποίησης/10-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2018, επιβλήθηκε κύριος φόρος 5.065,48€ και συμπληρωματικός 2.076,05€, ήτοι συνολικά 7.141,53€.

Με την με αρ./03-02-2023 πράξη απόρριψης τροποποιητικής δήλωσης, απορρίφθηκε η τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2018, και η μεταβολή του ακινήτου από επαγγελματική στέγη (κωδ. 3) σε αποθήκη (κωδ. 5), διότι από τα δικαιολογητικά που κατέθεσε αποδεικνύεται ότι το ακίνητο χαρακτηρίζεται ως βιοτεχνικό.

Ο προσφεύγων τυγχάνει κληρονόμος του ήδη αποθανόντος (14-05-2021) πατέρα τουμε ΑΦΜ Στο πλαίσιο της διαδικασίας αποδοχής κληρονομίας της περιουσίας του πατέρα του, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) για λογαριασμό του θανόντος, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι ήδη προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2018-2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω λαθών και παραλείψεων δικών του κατά την υποβολή των υπ' αριθμ./2021,/2020,/2019 και/2018 τροποποιητικών δηλώσεων, επιφυλασσόμενος να καταθέσει νέες τροποποιητικές δηλώσεις για όλα τα ανωτέρω έτη, επικαλούμενος τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 έπρεπε να γίνουν αποδεκτές, διότι σε τουλάχιστον τρία ακίνητα υπάρχουν παραλείψεις και λάθη οφειλόμενα σε πραγματική και νομική πλάνη σε σχέση με τις κατηγορίες ακινήτων, τα έτη κατασκευής και τη διάκριση μεταξύ κύριων και αποθηκευτικών χώρων
2. Εν προκειμένω: α) εκ προφανούς παραδρομής και λάθους οφειλόμενου σε πραγματική και νομική πλάνη, δηλώθηκε το με αρ. ΑΤΑΚ ακίνητο έκτασης 1.253,74 τμ ως επαγγελματική στέγη με κωδικό 3, ενώ η πραγματικότητα είναι πως δε συνιστά στη συνολική του έκταση επαγγελματική στέγη, όπως επίσης κατά την οικοδομική του άδεια έχει άλλη χρήση, β) Το ακίνητο με ΑΤΑΚ έκτασης 1.253,74 τμ και με δηλωμένο έτος κατασκευής 2004, στην πραγματικότητα είναι κατασκευασμένο το 1975, γ) Το ακίνητο με ΑΤΑΚ που είναι επαγγελματική στέγη έχει δηλωθεί με σύνολο κύριων χώρων 136,78 τμ, ενώ στην πραγματικότητα το εμβαδό αυτό αφορά και κύριους και βοηθητικούς χώρους, δ) Το ακίνητο με ΑΤΑΚ που

είναι επαγγελματική στέγη δηλώθηκε με έτος κατασκευής 2011, ενώ στην πραγματικότητα στο έτος αυτό έγινε τακτοποίηση ενός πολύ μικρού μέρους του συνολικού ακινήτου, έκτασης 47,28 τμ, ε) Το ακίνητο με ΑΤΑΚ δηλώθηκε με σύνολο κύριων χώρων 366,73τ.μ., ενώ στην πραγματικότητα στον αριθμό αυτό περιλαμβάνονται και βοηθητικοί χώροι.

3. Η με αρ. πρωτ./3-2-2023 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου των πρέπει να απορριφθεί ως προδήλως παράνομη.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 19§1 του ΚΦΔ: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 ,...

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 το αρ. 6 του ν. 4223/2013 προβλέπεται 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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#), εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. 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.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014: Ως επαγγελματική στέγη ορίζεται το κτίσμα, με τους βοηθητικούς του χώρους, το οποίο ενδεικτικά χρησιμοποιείται ως κατάστημα ή γραφείο και δεν εντάσσεται στις περιπτώσεις δ' , ε' , στ' , ζ' , η' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. [1129485/479/3.12.1996](#) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1152), με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή. [...] Επαγγελματικές στέγες, οι οποίες έχουν ενιαία λειτουργική ενότητα και εκτείνονται σε περισσότερους των ενός ορόφους, αναγράφονται ανά όροφο....

Αποθήκη θεωρείται το κτίσμα, το οποίο, σύμφωνα με την άδεια οικοδομής ή τον τίτλο κτήσης, είναι βοηθητικός χώρος, δεν εντάσσεται στην κατηγορία των γεωργικών ή κτηνοτροφικών αποθηκών και η πραγματική χρήση του ταυτίζεται με αυτήν της άδειας οικοδομής, ανεξάρτητα από το μέγεθος και τον όροφο στον οποίο βρίσκεται.

Στη στήλη αυτή αναγράφονται σε χωριστή γραμμή η αποθήκη η οποία είναι αυτοτελής οριζόντια ιδιοκτησία. Εφόσον η αποθήκη δεν αποτελεί αυτοτελή οριζόντια ιδιοκτησία, αναγράφεται ως βοηθητικός χώρος της ιδιοκτησίας, της οποίας αποτελεί παρακολούθημα. [...]

Βιομηχανικό - βιοτεχνικό κτίριο είναι το κτίριο που διαθέτει αντίστοιχη οικοδομική άδεια και άδεια λειτουργίας, μετά των παραρτημάτων του. Επίσης βιομηχανικό - βιοτεχνικό κτίριο θεωρείται το κτίσμα μαζικής διαλογής, οργανωμένης συλλογής, επεξεργασίας, συσκευασίας ή μεταποίησης αγροτικών ή κτηνοτροφικών προϊόντων, τα σφαγεία καθώς και τα ψυγεία -αποθήκες. Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου, αποδεικτικό στοιχείο μπορεί να αποτελεί κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Αν έχει διακοπεί η λειτουργία της βιομηχανίας - βιοτεχνίας λόγω παύσης εργασιών, αρκεί η άδεια λειτουργίας πριν τη διακοπή. Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις αυτές, το κτίριο θεωρείται επαγγελματική στέγη. Αν, μετά τη διακοπή της λειτουργίας του ειδικού κτιρίου, αυτό χρησιμοποιηθεί για άλλη δραστηριότητα, αναγράφεται ως επαγγελματική στέγη, ακόμη και αν τυχόν διακοπεί και αυτή η δραστηριότητα και το κτίριο παραμείνει κενό. [...]

1. Από την 1η Ιανουαρίου 2014, το ακίνητο αναγράφεται σύμφωνα με την πραγματική του κατάσταση. 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, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και χρήση 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. Τονίζεται ότι, για να αναγραφεί ένα κτίσμα σε άλλη κατηγορία από αυτήν της οικοδομικής άδειας ή του τίτλου κτήσης, πρέπει επ'

αυτού να έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις με αποτέλεσμα η χρήση του να είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του.

2. Αυθαίρετες κατασκευές ή προσθήκες, οι οποίες νομιμοποιήθηκαν ή τακτοποιήθηκαν και για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στις προηγούμενες δηλώσεις Ε9, από το έτος 2014 δηλώνονται στην πραγματική τους κατάσταση (είτε αναγράφονται για πρώτη φορά είτε η επιφάνειά τους προστίθεται στο ήδη υφιστάμενο κτίσμα).

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ως κληρονόμος του ανωτέρω δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2018 έως και 2021, με τις οποίες προέβη σε διόρθωση των περισσότερων από τα ακίνητα που είχε κληρονομήσει και μεταξύ αυτών και του ακινήτου με ΑΤΑΚ, για το οποίο ακίνητο στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /26-1-2023 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων 2018.

Επειδή, για το συγκεκριμένο ακίνητο τροποποιήθηκε η κατηγορία ακινήτου από «αποθήκες» που είναι αυτοτελείς ιδιοκτησίες σε επαγγελματική στέγη, με αποτέλεσμα να αυξηθεί η αξία του ακινήτου και από τις νέες εκκαθαρίσεις της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 το ποσό οφειλής να διαμορφωθεί στα 7.141,53 € για το έτος 2018 στα 5.574,08 για το έτος 2019, στα 5.532,18€ για το έτος 2020 και στα 5.516,56€ για το έτος 2021.

Επειδή στη συνέχεια μετά την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /26-1-2023 αίτηση για την τροποποίηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1-1-2018 με την οποία ήθελε να τροποποιήσει το ακίνητο με ΑΤΑΚ και να επαναφέρει την κατηγορία ακινήτου από επαγγελματική στέγη σε αποθήκες που είναι αυτοτελείς ιδιοκτησίες (κωδ.5).

Επειδή το συγκεκριμένο ακίνητο ο θανών, το εκμίσθωνε στον ως επαγγελματική στέγη, σύμφωνα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε.

Επειδή για το συγκεκριμένο ακίνητο ο, στο Ε3 δηλώνει ότι το εκμισθώνει και το χαρακτηρίζει ως κεντρική εγκατάσταση της επιχείρησής του με αντικείμενο εργασιών εμπόριο επίπλων.

Επειδή από την προσκομιζόμενη υπ' αρ. /21-05-1975 άδεια, προκύπτει ότι το συγκεκριμένο ακίνητο είναι χαρακτηρισμένο ως βιοτεχνικό κτίριο.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, ακόμα και αν για το έτος 2018 το ακίνητο αυτό δεν λειτουργούσε σαν βιοτεχνικό, ο προσφεύγων υποχρεούται να το δηλώνει ως επαγγελματική στέγη, διαφορετικά σε περίπτωση που η βιοτεχνία λειτουργεί ακόμα, τότε το ακίνητο πρέπει να αναγραφεί ως βιοτεχνικό κτίριο με κύριους και βοηθητικούς χώρους (αν υπάρχουν).

Επειδή, για όλα τα άλλα λάθη που επικαλείται ο προσφεύγων ότι έγιναν στις τροποποιήσεις που αφορούν τα υπόλοιπα ακίνητα και για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ετών 2018-2021, του παρέχεται η δυνατότητα να υποβάλει νέες τροποποιητικές δηλώσεις εντός των χρονικών ορίων που ορίζονται από τις διατάξεις του αρ. 36§1 του ΚΦΔ, οι οποίες θα ελεγχθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε περίπτωση που προκύψει μείωση άνω των 300,00€ στον καταλογιζόμενο φόρο βάσει των διατάξεων του αρ. 6 του ν. 4223/2013. Συνεπώς οι με αριθμό ειδοποίησης .../10-01-2023, .../10-01-2023, .../10-01-2023 και .../10-01-2023 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 προσβάλλονται απαράδεκτα στην υπηρεσία μας, διότι δεν ακολουθήθηκε από τον προσφεύγοντα η προβλεπόμενη διοικητική διαδικασία.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η υπ' αριθμ. /3-2-2023 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου των είναι προδήλως παράνομη, είναι αόριστος και νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-02-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

ΕΝΦΙΑ ΕΤΟΥΣ 2018	7.141,53
ΕΝΦΙΑ ΕΤΟΥΣ 2019	5.574,08
ΕΝΦΙΑ ΕΤΟΥΣ 2020	5.532,18
ΕΝΦΙΑ ΕΤΟΥΣ 2021	5.516,56

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.