



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-03-2023

Αριθμός απόφασης: 687

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 12-10-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του αιτήματός του περί αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίπτεται το αίτημά του περί αποδοχής των εν λόγω τροποποιητικών του

δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 12-10-2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση κατά το μέρος αυτής που αφορά στην απόρριψη του αιτήματος του προσφεύγοντος περί αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 από 12-10-2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του αιτήματος του προσφεύγοντος περί αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά οικόπεδο (γεωτεμάχιο) κείμενο στη Αττικής, επί της οδού αρ., Τ.Κ., δεν έγινε δεκτό το αίτημά του κατά το μέρος αυτού που αφορά στην αποδοχή (οριστικοποίηση) των εν λόγω τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020 (για τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.).

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη από 12-10-2022 απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος αναφορικά με την αποδοχή των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημά σας για οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες διαγράφετε το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., σας ενημερώνουμε ότι οριστικοποιήθηκε η δήλωση για το έτος 2021, καθώς από τα προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι η οριστική εγγραφή στο Κτηματολόγιο πραγματοποιήθηκε την 01-12-2020 βάσει του πρακτικού/08-07-2020 της ΑΕ με την οποία εγγράφηκε το εμπράγματο δικαίωμα της επί του ακινήτου. ...».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης από 12-10-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του αιτήματός του περί αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίπτεται το αίτημά του περί αποδοχής των εν λόγω τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, γ) την αποδοχή του ως άνω αιτήματός του καθ' ολοκληρίαν, ήτοι την αποδοχή (οριστικοποίηση) και των ανωτέρω υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών

2013 έως και 2020 και, κατά συνέπεια, τη διαγραφή του επίμαχου ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τα έτη αυτά (2013-2020), και δ) την απαλλαγή του από το σχετικό ήδη επιβληθέντα σε βάρος του και αχρεωστήτως καταβληθέντα Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη (2013 και 2014-2020, αντίστοιχα), ισχυριζόμενος ότι:

- Το ως άνω ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. «δεν περιήλθε ουδέποτε στην κυριότητά του, ούτε (και παρά την καλοπιστία του αφού είχε την πεποίθηση κτήσεως αυτού από τον αληθή κύριο του και εξόφλησε πλήρως και ολοσχερώς το τίμημα αγοραπωλησίας του) κατέστη ποτέ κύριος αυτού με πρωτότυπο ή παράγωγο τρόπο». Αντιθέτως, σύμφωνα με τη με αριθμό 1323/2007 απόφαση του Εφετείου, το εν λόγω ακίνητο «καταλήφθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο το έτος 1928 ως αδέσποτο και εγκαταλελειμμένο και καταγράφηκε ως δημόσιο κτήμα από το έτος 1971 και συντάχθηκε πρωτόκολλο κατάληψης αυτού που καταχωρήθηκε στα βιβλία δημοσίων κτημάτων με αριθμό καταγραφής/11-12-1971 και δεδομένου ότι είχαν ήδη παρέλθει δέκα έτη από την κατάληψή του (ήτοι συντρεχουσών όλων των προϋποθέσεων του Α.Ν. 1539/1938), το Ελληνικό Δημόσιο κατέστη πλέον πλήρης και απόλυτος μοναδικός κύριος αυτού από το έτος 1981 κατ' αψώτερη ημερομηνία».
- Σύμφωνα με το αντίγραφο του κτηματολογικού φύλλου του ανωτέρω γεωτεμαχίου, στο οποίο «ρητώς και άνευ οιασδήποτε αμφισημίας αναφερόταν στις “αρχικές εγγραφές” ως κύριος το “Ελληνικό Δημόσιο – Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας” με στοιχείο τίτλων “Ν. 1821” και σε “μεταγενέστερη εγγραφή” η ΑΕ». «Στο οικείο κτηματολογικό φύλλο είναι καταφανές ότι η κυριότητα αυτού ανήκει μεν στην ΑΕ από την 01-12-2020 ως “μεταγενέστερη εγγραφή” και όχι ως αρχική αφού ο Δήμος Αττικής κηρύχθηκε υπό κτηματογράφηση δυνάμει της με αριθμό/01-03-2007 απόφασης του Υπουργού Υ.ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 429), με την οποία κηρύχθηκε υπό κτηματογράφηση η περιοχή της, και η έναρξη του Κτηματολογίου είχε λάβει χώρα την 29-12-2017 σύμφωνα με τη με αριθμό/14-12-2017 απόφαση του κ. Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΦΕΚ 4637 Β/2017). Ως εκ τούτου, το δικαίωμα κυριότητας του Ελληνικού Δημοσίου δηλώθηκε το πρώτον το 2007 και σε κάθε περίπτωση έως και το 2013 (με το τέλος υποβολής δηλώσεων ιδιοκτησίας) το αργότερο και σε καμία περίπτωση δεν δηλώθηκε για πρώτη φορά το 2020».
- Συνεπώς, αφενός δεν ήταν και δεν είναι κύριος του συγκεκριμένου γεωτεμαχίου και αφετέρου δεν ήταν και δεν είναι υπόχρεος σε καταβολή Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για αυτό για τα έτη 2013 και 2014-2020, αντίστοιχα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, προσκομίζει, μεταξύ άλλων: α) ακριβές (επικυρωμένο από δικηγόρο) αντίγραφο της με αριθμό/2007 απόφασης του Εφετείου, β) αντίγραφο του κτηματολογικού φύλλου του εν λόγω γεωτεμαχίου με Κ.Α.Ε.Κ./0/0 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-07-2022 και γ) απόσπασμα πρακτικού της με αριθμό/08-07-2020 συνεδρίασης του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με αριθμό πρωτοκόλλου/20-09-2022 του Κτηματολογικού Γραφείου, τα οποία, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, «δεν εκπιμήθηκαν ορθώς» από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας), με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη απάντηση της εν λόγω Δ.Ο.Υ. να «είναι απολύτως εσφαλμένη και αντίθετη με το πνεύμα χρηστής διοίκησης και καλής συναλλακτικής πίστης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Αντικείμενο του φόρου» του Κεφαλαίου Δ΄ «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

**«1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:**

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Υποκείμενο του φόρου» του Κεφαλαίου Δ΄ «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.

β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.

γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.

δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Δήλωση φυσικών προσώπων» του Κεφαλαίου Δ΄ «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη "Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας" έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 «Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2020), 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. ...

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 του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2020), ορίζεται ότι:

«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 δικαιούχος σε δήλωση βουλήσεως.

β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2020), 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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. ...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» 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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων 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.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται ότι:

«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.

...

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, στην προκειμένη περίπτωση, σε συνέχεια της ηλεκτρονικής υποβολής των τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά οικόπεδο (γεωτεμάχιο) κείμενο στη Αττικής, επί της οδού αρ., Τ.Κ., ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικώς στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αίτημα περί αποδοχής (οριστικοποίησης) των εν λόγω τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) αναφορικά με το περιληφθέν σε αυτές – προς διαγραφή - ως άνω ακίνητο, καθώς, όπως θεωρεί ο ίδιος, το ακίνητο αυτό με Κωδικό Αριθμό Εθνικού Κτηματολογίου (Κ.Α.Ε.Κ.)/0/0 ανήκει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στο Ελληνικό Δημόσιο, όπως τούτο προκύπτει και από την οριστικοποιημένη εγγραφή βάσει του συνημμένου (στο υποβληθέν αίτημά του) σχετικού αντιγράφου κτηματολογικού φύλλου.

Επειδή, επί του ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας [Τμήμα Γ (Ε9 - ΕΝ.Φ.Ι.Α.)], την 12-10-2022, απάντησε ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημά σας για οριστικοποίηση των τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες διαγράφετε το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., σας ενημερώνουμε ότι οριστικοποιήθηκε η δήλωση για το έτος 2021, καθώς από τα προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι η οριστική εγγραφή στο Κτηματολόγιο πραγματοποιήθηκε την 01-12-2020 βάσει του πρακτικού/08-07-2020 της ΑΕ με την οποία εγγράφηκε το εμπράγματο δικαίωμα της ΕΤΑΔ επί του ακινήτου. ...»,

ήτοι απορρίπτοντας το αίτημα του προσφεύγοντος κατά το μέρος αυτού που αφορά στην αποδοχή (οριστικοποίηση) των ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020 (για τη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.).

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, στρέφεται κατά της ως άνω από 12-10-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίπτεται το αίτημά του αναφορικά με την αποδοχή (οριστικοποίηση) των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε κατέστη κύριος του ανωτέρω ακινήτου (οικοπέδου/γεωτεμαχίου) και, ως εκ τούτου, δεν ήταν και δεν είναι υπόχρεος σε καταβολή Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το ακίνητο αυτό για τα έτη 2013 και 2014-2020, αντίστοιχα, καθώς τα έτη αυτά (ήτοι τα κρινόμενα έτη 2013-2020) το ως άνω ακίνητο ανήκε (όπως και συνέχισε να ανήκει) στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου, προσκομίζοντας, μεταξύ άλλων: α) ακριβές (επικυρωμένο από δικηγόρο) αντίγραφο

της με αριθμό/2007 απόφασης του Εφετείου, β) αντίγραφο του κτηματολογικού φύλλου του εν λόγω γεωτεμαχίου με Κ.Α.Ε.Κ./0/0 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-07-2022 και γ) απόσπασμα πρακτικού της με αριθμό/08-07-2020 συνεδρίασης του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με αριθμό πρωτοκόλλου/20-09-2022 του Κτηματολογικού Γραφείου Γλυφάδας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης **δεν προκύπτει** ότι ο προσφεύγων δεν ήταν κάτοχος (ήτοι ότι δεν είχε την κυριότητα) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά οικόπεδο (γεωτεμάχιο) κείμενο στη Αττικής, επί της οδού αρ., Τ.Κ., τα έτη 2013 έως και 2020, καθώς μεταξύ των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα στοιχείων **δεν διαπιστώθηκε** κάποιο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι έχει λάβει χώρα η ακύρωση του τίτλου ιδιοκτησίας του ανωτέρω ακινήτου κατά τα κρίσιμα έτη φορολογίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της από 12-10-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίπτεται το αίτημα του προσφεύγοντος περί αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2013 έως και 2020, οι οποίες αφορούν στη διαγραφή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.