



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-06-2023

Αριθμός απόφασης: 739

**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](mailto: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.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του συνεταιρισμού με την επωνυμία ....., ο οποίος εδρεύει ....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η

Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την επωνυμία ..... 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 τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έγινε δεκτό το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ....., το οποίο συνιστά αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση ..... μέσω τροποποίησης στοιχείων του, η οποία έγκειται α) στη μεταβολή του χαρακτηρισμού της επιφάνειάς του από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση» και β) στη μείωση της δηλωθείσας επιφάνειάς του από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ., και για τις οποίες (δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού αναφορικά με την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω της τροποποίησης των ανωτέρω στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, ως ακολούθως:

*«Σε απάντηση του αιτήματός σας προς την Υπηρεσία μας, σχετικά με τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δηλώσεων Ε9 που έχετε υποβάλει στις ..... για τα έτη 2014 έως και 2022, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:*

*Σύμφωνα με τις δηλώσεις σας, αλλάζετε το χαρακτηρισμό της επιφάνειας αγροτεμαχίου με Α.Τ.ΑΚ. .... στο ..... και παράλληλα μειώνετε τη δηλωθείσα επιφάνεια από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ.. Για τον έλεγχο και την οριστικοποίηση της δήλωσής σας προσκομίζετε Απόσπασμα Προσωρινού Κτηματολογικού Διαγράμματος Ανάρτησης του Εθνικού Κτηματολογίου, Συμβόλαιο Πώλησης ..... και Μελέτη Μηχανικού (.....).*

**Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 και 2015 η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της**

πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., επομένως δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019 και 2020.

Οι ως άνω προθεσμίες παρατείνονται για ένα έτος εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, δηλαδή εντός του 2019 και 2020, αντίστοιχα.

**Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2016 (υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση Ε9 εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, ήτοι το 2021), 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, η Υπηρεσία μας δεν δύναται να οριστικοποιήσει τις δηλώσεις δυνάμει της ΠΟΛ. 1248/2014 παρ. 3 σύμφωνα με την οποία «Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής.».**

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην οριστικοποίηση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 έως και 2022, καθώς και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος και λόγω έλλειψης βεβαίωσης από αρμόδια δημόσια αρχή (στην περίπτωση του Κτηματολογικού Διαγράμματος απαιτείται **Οριστική** καταχώριση) από την οποία να αποδεικνύεται ότι η έκταση είναι δασική και η επιφάνεια του αγροτεμαχίου είναι 49.280,48 τ.μ..

Κατά της παρούσης αρνητικής απάντησης έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/σης Επίλυσης Διοικητικών Διαφορών, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από της κοινοποίησής της παρούσης σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Απευθείας προσφυγή κατά της αρνητικής αυτής απάντησης ενώπιον Διοικητικών Δικαστηρίων κρίνεται απαράδεκτη.».

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ....και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και γ) την αποδοχή του ως άνω αιτήματός του, ήτοι την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022 και, κατά συνέπεια, τη μεταβολή (μέσω της τροποποίησης των επίμαχων στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... για τα έτη αυτά (2014-2022), ισχυριζόμενος ότι:

- Υπέβαλε κανονικά στο ΕΘΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ δήλωση του Ν. 2308/95 την ....., προκειμένου να διασφαλίσει το δικαίωμα κυριότητας επί του γεωτεμαχίου με Α.Τ.ΑΚ. .... στη θέση ..... και κατέβαλε κανονικά το πάγιο τέλος την ..... Η εκκαθάριση της δήλωσης και η αποστολή του εντύπου Α (το οποίο και επισυνάπτει και) με το οποίο πληροφορήθηκε ότι το δικαίωμα του επί του ακινήτου απορρίφθηκε λόγω πρόκρισης άλλου δικαιώματος (Ελληνικό Δημόσιο - Διεύθυνση Δασών) έγινε την ....., οπότε είναι αυτονόητο ότι δεν θα ήταν δυνατό εντός του έτους 2019 και του έτους 2020 να έχουν υποβληθεί οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις (Ε9) για τα έτη 2014-2015 για την ευθυγράμμιση των στοιχείων του ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ με τα στοιχεία που τηρούνται στις Δ.Ο.Υ., όπως ο νόμος ορίζει, και η καθυστέρηση δεν οφείλεται στο συνεταιρισμό, ούτε υπήρξε με υπαιτιότητά του.

- Όσον αφορά στις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις (Ε9) των ετών 2016-2022 (αλλά και σε αυτές των ετών 2014-2015), μετά από ηλεκτρονική αλληλογραφία με το ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ....., όπου ανήκει το ακίνητο, του απεστάλη το σχετικό προσωρινό κτηματολογικό διάγραμμα (το οποίο και επισυνάπτει και) το οποίο υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ως σχετικό δικαιολογητικό, αφού ο δασικός χάρτης δεν είχε ακόμη κυρωθεί, και από το οποίο προκύπτει ότι για τον ΚΑΕΚ ..... ο χαρακτήρας της έκτασης είναι δασικός (ΔΔ) και το εμβαδόν περιορίστηκε στα 49.280,48 τ.μ. (λόγω επικράτησης παλαιότερων τίτλων κτήσης από όμορους στην περιοχή ιδιοκτήτες) από τα 141.380,00 τ.μ., ήτοι αυτά του τίτλου κτήσης-συμβολαίου αγοράς (σχετικό το από ..... Συμβόλαιο Πώλησης ....., το οποίο και επισυνάπτει μαζί με το αντίστοιχο αρχικό τοπογραφικό του).

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει επιπλέον α) την από ..... Μελέτη Μηχανικού της ....., η οποία είχε υποβληθεί και με το σχετικό αίτημά του στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, και β) απόσπασμα κυρωμένου δασικού χάρτη (απόφαση αριθ. .... Γ.Γ. Δασών ΥΠΕΚΑ, ΦΕΚ 1027/Δ/31-12-2022) που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο (με δασικό χαρακτήρα ΔΔ και εμβαδού 49.280,48 τ.μ.), βεβαιωμένο από τη μηχανικό ....., όπως ορίζει ο Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6), το οποίο και υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ως συμπληρωματικό δικαιολογητικό και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ..... της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη (2014-2022), 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<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> 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 (2014-2022), 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 δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.**

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

**γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:**

...

**δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31<sup>η</sup> 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 (2014-2022), 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 Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, 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 των παρ. 1 και 2 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση 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 τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) ...».

**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 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**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014» αναφέρεται ότι:

«...

**3. Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής.».**

**Επειδή**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014» αναφέρεται ότι:

«...

## **II. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

...

**1. Από την 1<sup>η</sup> 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.**

...».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, σε συνέχεια της ηλεκτρονικής υποβολής των από .....τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ...., το οποίο συνιστά αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση .....μέσω τροποποίησης στοιχείων του, η οποία έγκειται α) στη μεταβολή του χαρακτηρισμού της επιφάνειάς του από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση» και β) στη μείωση της δηλωθείσας επιφάνειάς του από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ., ο προσφεύγων συνεταιρισμός υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτημα περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των εν λόγω τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) αναφορικά με το περιληφθέν σε αυτές - προς μεταβολή - ως άνω ακίνητο, καθώς, όπως επισημαίνει και στην υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, όσον αφορά στο ακίνητο αυτό με Κωδικό Αριθμό Εθνικού Κτηματολογίου (Κ.Α.Ε.Κ.) ....., «ο χαρακτήρας της έκτασης είναι δασικός (ΔΔ) και το εμβαδόν περιορίστηκε στα 49.280,48 τ.μ. (λόγω επικράτησης παλαιότερων τίτλων κτήσης από όμορους στην περιοχή ιδιοκτήτες) από τα 141.380,00 τ.μ., ήτοι αυτά του τίτλου κτήσης-συμβολαίου αγοράς», όπως τούτο προκύπτει και από το σύνολο των επισυναπτόμενων στην ενδικοφανή του προσφυγή δικαιολογητικών.

**Επειδή**, επί του ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

«...

**Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 και 2015 η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., επομένως δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019 και 2020.**

**Οι ως άνω προθεσμίες παρατείνονται για ένα έτος εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, δηλαδή εντός του 2019 και 2020, αντίστοιχα.**

**Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2016 (υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση Ε9 εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, ήτοι το 2021), 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, η Υπηρεσία μας δεν δύναται να οριστικοποιήσει τις δηλώσεις δυνάμει της ΠΟΛ. 1248/2014 παρ. 3 σύμφωνα με την οποία «Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής.».**

**Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην οριστικοποίηση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 έως και 2022, καθώς και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος και λόγω έλλειψης βεβαίωσης από αρμόδια δημόσια αρχή (στην περίπτωση του Κτηματολογικού Διαγράμματος απαιτείται Οριστική καταχώριση) από την οποία να αποδεικνύεται ότι η έκταση είναι δασική και η επιφάνεια του αγροτεμαχίου είναι 49.280,48 τ.μ..**

...»,

**απορρίπτοντας το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ....**

**Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, όσον αφορά στις τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015:**

**α) η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 συμπληρωνόταν την 31-12-2019 και την 31-12-2020, αντίστοιχα, και**

**β) οι από ..... τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του προσφεύγοντος συνεταιρισμού υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2019 και μετά την 31-12-2020, αντίστοιχα, ήτοι πέραν του ανωτέρω χρόνου παραγραφής.**

**Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των επισυναπτόμενων στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικών, όσον αφορά στις τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2016 [υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, ήτοι το έτος 2021], 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022:**

**α) ως προς τη μεταβολή του χαρακτηρισμού της επιφάνειας του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση», αυτή δε δύναται να πραγματοποιηθεί, καθώς ο επισυναπτόμενος στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό οριστικός δασικός χάρτης, όπως επικαλείται ο ίδιος για το εν λόγω ακίνητο, κυρώθηκε με τη με αριθμό ..... απόφαση του Γενικού Γραμματέα**



Δασών του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, σύμφωνα με το με αριθμό 1027 Φ.Ε.Κ. έτους 2022 και, πιο συγκεκριμένα, την ....., και, συνεπώς, δεν αφορά στα κρινόμενα έτη,

και

β) ως προς τη μείωση της δηλωθείσας επιφάνειας του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. .... από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ., αυτή δε δύναται να πραγματοποιηθεί, καθώς, δεδομένου ότι το επισυναπτόμενο στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή από τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος ανάρτησης έχει προσωρινό χαρακτήρα και όχι οριστικό και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο για το εν λόγω ακίνητο (αγροτεμάχιο), λαμβάνονται υπόψη, βάσει της προπαρατεθείσας με αριθμό ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε., τα στοιχεία του ακινήτου, όπως αυτά προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης και, εν προκειμένω, από το επισυναπτόμενο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ..... Συμβόλαιο Πώλησης ....., βάσει του οποίου η επιφάνεια του αγροτεμαχίου είναι 141.380,00 τ.μ..

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

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την ..... και την **επικύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. ....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**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.