



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 12-05-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών

Αριθμός απόφασης: 465

Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία οδός 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην

αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του - ΑΦΜ κατά των με αριθμό-2015,-2015,-2015,-2015,-2015 και-2015 πράξεων απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των με αριθμό/2015,/2015,/2015,/2015,/2015, και/20153 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό-2015,-2015,-2015,-2015,-2015 και-2015 πράξεις απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των με αριθμό/2015,/2015,/2015,/2015, και/20153 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής διά της από Εισήγησης της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2010 του προσφεύγοντος δεν έγινε

δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2011 του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2012 του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2013 του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2014 του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Με την με αριθμό-2015 Πράξη Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ.-2015 διαβιβαστικού εγγράφου) της με αριθμό-2015 Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων έτους 2015 του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και διαγραφής αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά εμμέσως την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων απόρριψης των τροποποιητικών του δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την αποδοχή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. και τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Μη νόμιμη κατοχή των επίμαχων ακινήτων, και κατά συνέπεια παράνομη δήλωσή τους στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων 2010-2015

- Τα ακίνητα δεν μεταγράφηκαν οριστικώς στο υποθηκοφυλακείο, όπως αποδεικνύεται και από το υπ' αρ.-2015 πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών που προσκομίζει
- Λανθασμένη πεποίθηση, βάσει δικαστικών αποφάσεων, νόμιμης κατοχής των ακινήτων

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη νόμιμης κατοχής των επίμαχων ακινήτων, και κατά συνέπεια παράνομης δήλωσή τους στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων 2010-2015

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.3427/2005 (ΦΕΚ 312 Α') ορίζεται ότι : «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1^η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων».

Επειδή, με το άρθρο 27 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 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 το άρθρο 28 του ανωτέρω νόμου 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 1η 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. ... 2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:... η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν ακίνητο εκκινήθει με τελεσιδική απόφαση, ο νομέας του δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε...».

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 8 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι : «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών

που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο έτος. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης, επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση της στον φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης της ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν. 4223/2013 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».

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν. 4223/2013 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 ... 2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και: ... ζ) Ο νομέας επίδικου ακινήτου. Αν το ακίνητο εκنيκηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται...».

Επειδή, η παρ. 3 της ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 «Απαιτούμενα παραστατικά για τα χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 ορίζει 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, η παρ. 2 περ. β' της ΠΟΛ. 1059/24-02-2014 «Διαχείριση τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων» ορίζει : «Στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πιστωτικό, ο φορολογούμενος ενημερώνεται μέσω της εφαρμογής «ΟΠΣ Περιουσιολόγιο» ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την υποχρέωση προσκόμισης των σχετικών παραστατικών. Εφόσον ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.: ...β) απορρίψει συνολικά ή μερικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, του αποστέλλει με συστημένη επιστολή την πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης. Στη συνέχεια ενημερώνει άμεσα για την απόρριψη του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να επαναφέρει οίκοθεν την περιουσιακή κατάσταση καθώς και τη δήλωση/εκκαθάριση ΦΑΠ του φορολογουμένου στην προγενέστερη μορφή αυτής (όπως είχε διαμορφωθεί πριν την υποβολή της απορριφθείσας ολικά ή μερικά εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης)».

Επειδή, το άρθρο 974 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι : «Όποιος απέκτησε τη φυσική εξουσία πάνω στο πράγμα (κατοχή) είναι νομέας του, αν ασκεί την εξουσία αυτή με διάνοια κυρίου».

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο δύο είναι τα στοιχεία της έννοιας της νομής: α) το υλικό ή σωματικό στοιχείο (corpus), δηλ. η φυσική εξουσίαση του πράγματος, που λέγεται ειδικότερα κατοχή, τη φυσική αυτή εξουσίαση (κατοχή) β) το ψυχολογικό στοιχείο (animus), δηλ. η πρόθεση (διάνοια) του νομέα να συμπεριφέρεται ως κύριος ή ως φορέας άλλου εμπράγματος δικαιώματος. (Ιωάννης Γ. Δεληγιάννης, *Εισηγήσεις Αστικού Δικαίου*, Εκδόσεις Σάκκουλα, 1989, σελ. 162). Στην περίπτωση, δε, που ο νομέας γνωρίζει ή από βαριά αμέλεια αγνοεί ότι δεν δικαιούται τη νομή τελεί υπό κακή πίστη, ενώ αν έχει την πεποίθηση ότι διαθέτει το δικαίωμα νομής, λογίζεται ως καλόπιστος. (Κωνσταντίνος Αν. Βαβούσκος, *Εμπράγματον Δίκαιον*, στ' έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη, 1986, σελ. 70).

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις-2015 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω TAXISNET:

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2010, για τη διαγραφή δύο αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, δη α) οικοπέδου, εμβαδού 805,19 τ.μ. στην οδό στη (με ΑΤΑΚ) και β) οικοπέδου, εμβαδού 560,00 τ.μ. στην οδό στη (με ΑΤΑΚ και), λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους στο υποθηκοφυλακείο,

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2011, για τη διαγραφή των δύο ως άνω αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους στο υποθηκοφυλακείο,

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2012, για τη διαγραφή των δύο ως άνω αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους στο υποθηκοφυλακείο,

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2013, για τη διαγραφή αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, δη α) οικοπέδου, εμβαδού 805,19 τ.μ., στην οδό στη (με ΑΤΑΚ) β) οικοπέδου, εμβαδού 560,00 τ.μ., στην οδό στη (με ΑΤΑΚ και), γ) ποσοστό 33,33% ισογείου διαμερίσματος, εμβαδού κύριων χώρων 68,30 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 15,00 τ.μ., στην οδό στη (με ΑΤΑΚ) δ) ποσοστό 33,33% διαμερίσματος α' ορόφου, εμβαδού 50,52 τ.μ., στην οδό στην (με ΑΤΑΚ) ε) ποσοστό 33,33% διαμερίσματος α' ορόφου, εμβαδού 35,80 τ.μ., στην οδό στη (με ΑΤΑΚ) στ) οικόπεδο, εμβαδού 296,96 τ.μ., στην οδό στη (με ΑΤΑΚ) ζ) οικόπεδο, εμβαδού 832,50 τ.μ., στην οδό (ανώνυμος) στη (με ΑΤΑΚ) η) ποσοστό 66,66% ισόγειας αποθήκης, εμβαδού 72,00 τ.μ. (με ΑΤΑΚ) επί αγροτεμαχίου, έκτασης 9.708,00 τ.μ., με αριθμό (με ΑΤΑΚ), στο Δ.Δ. Δήμου θ) υπογείου διαμερίσματος, εμβαδού 30,00 τ.μ. στην οδό στην (με ΑΤΑΚ) ι) υπογείου διαμερίσματος, εμβαδού 33,00 τ.μ. στην οδό στην (με ΑΤΑΚ) ια) υπογείου διαμερίσματος, εμβαδού 36,00 τ.μ. στην οδό στην (με ΑΤΑΚ) ιβ) ποσοστού 33,33% διαμερίσματος β' ορόφου, εμβαδού 86,32 τ.μ., στην οδό, στη (με ΑΤΑΚ) ιγ) αγροτεμάχιο, έκτασης 5.078,00 τ.μ. με αριθμό, στο Δ.Δ. Δήμου Νομού (με ΑΤΑΚ) ιδ) αγροτεμάχιο, έκτασης 1.010,00 τ.μ., με αριθμό, στο Δ.Δ. Δήμου (με ΑΤΑΚ) ιε) αγροτεμάχιο, έκτασης 4.250,00 τ.μ., με αριθμό, στο Δ.Δ. Δήμου (με ΑΤΑΚ) ιστ) αγροτεμάχιο, έκτασης 11.125,00 τ.μ., με αριθμό, στο Δ.Δ. Δήμου (με ΑΤΑΚ) και ιζ) αγροτεμάχιο, έκτασης 7.125,00 τ.μ., με αριθμό, στο Δ.Δ. Δήμου (με ΑΤΑΚ), λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους στο υποθηκοφυλακείο,

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014, για τη διαγραφή των ως άνω αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους

στο υποθηκοφυλακείο,

➤ την υπ' αρ.-2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2015, για τη διαγραφή των ως άνω αρχικώς δηλωθέντων δύο ακινήτων, λόγω μη οριστικής μεταγραφής τους στο υποθηκοφυλακείο,

- Επί των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες υπ' αρ.-2015,-2015,-2015,-2015,-2015 και-2015 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι «η οριστική μεταγραφή στο υποθηκοφυλακείο και το πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών δεν αποτελούν τα απαιτούμενα παραστατικά για τη διαγραφή ακινήτων».

- Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 (έντυπο Ε1) δηλώνεται από τον προσφεύγοντα η ιδιοκατοίκηση των ακόλουθων ακινήτων, των οποίων την διαγραφή αιτείται διά των ανωτέρω τροποποιητικών του δηλώσεων ακινήτων: α) διαμερίσματος, εμβαδού 85 τ.μ., επί της οδού στη και β) υπόγειου διαμερίσματος, εμβαδού 36 τ.μ. επί της οδού, στην

- Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 καθώς και του φορολογικού έτους 2014 και συγκεκριμένα στο έντυπο Ε2 «αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων» δηλώνονται ενοίκια από ακίνητα, των οποίων τη διαγραφή αιτείται διά των ανωτέρω τροποποιητικών του δηλώσεων, συγκεκριμένα οικιών, εμβαδού 42 και 33 τ.μ. επί της οδού στην, καθώς και η δωρεάν παραχώρηση στον υιό του υπογείου αποθήκης, εμβαδού 72 τ.μ. στον

- Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή ορθώς και συννόμως:

➤ καθόσον η διάταξη του άρθρου 1 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 δεν απαιτεί να έχει προηγηθεί οριστική εγγραφή στο κτηματολόγιο για την υποβολή δήλωσης στοιχείων,

➤ επιπλέον, σύμφωνα με το προσκομισθέν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα υπ' αρ. πρωτ.-2015 πιστοποιητικό του Κτηματολογικού Γραφείου, πιστοποιούνται κτηματολογικές εγγραφές κυριότητας ακινήτων, των οποίων τη διαγραφή αιτείται ο προσφεύγων διά των ανωτέρω τροποποιητικών του δηλώσεων ακινήτων, δη α) γεωτεμαχίου, έκτασης (κατά τον τίτλο κτήσης) 805,19 τ.μ. επί της οδού στη, κτώμενης της κυριότητας διά χρησικτησίας και β) ποσοστού 1/3 εξ αδιαιρέτου οριζοντίου ιδιοκτησίας εμβαδού 240,94 τ.μ. επί της οδού, στη, κτώμενης δυνάμει του υπ' αρ.-2003 συμβολαίου του συμβολαιογράφου , μεταγεγραμμένου στο Υποθηκοφυλακείο (υπ' αρ.-2003 στον υπ' αρ. τόμο) και κατασχεθείσας στις-2014 από τη Δημοσία Οικονομική Υπηρεσία,

➤ σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων είχε τη νομή (φυσική εξουσία με διάνοια κυρίου) των αρχικώς δηλωθέντων ακινήτων, αφενός όπως ο ίδιος διατείνεται στην ενδικοφανή προσφυγή του (ισχυρίζεται, συγκεκριμένα, ότι κατείχε τα δηλούμενα ακίνητα με την πεποίθηση ότι του ανήκουν, βάσει δικαστικών αποφάσεων και διαβεβαιώσεων των δικηγόρων του), αφετέρου όπως ο ίδιος

δηλώνει τόσο στο έντυπο Ε1 (ιδιοκατοίκηση) όσο και στο έντυπο Ε2 (μισθώματα από ενοίκια), ως αναλυτικώς αναφέρεται παραπάνω.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κατοχής των επίμαχων ακινήτων, και κατά συνέπεια παράνομης δήλωσή τους στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων 2010-2015 προβάλλεται παρελκυστικώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του - Α.Φ.Μ. ως προς τις υπ' αρ.-2015,-2015,-2015,-2015,-2015 και-2015 πράξεις απόρριψης των υπ' αρ./2015,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).