



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.3.17  
Αριθμός απόφασης: 1958

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604563

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στην οδό ..., κατά της με αρ. .../19.10.16 πράξης απόρριψης τροποποιητικής δήλωσης Ε9-ΕΝΦΙΑ έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αρ. .../19.10.16 πράξη απόρριψης τροποποιητικής δήλωσης Ε9-ΕΝΦΙΑ έτους 2015 της ΓΓΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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 τη με αρ. .../19.10.16 πράξη απόρριψης τροποποιητικής δήλωσης Ε9-ΕΝΦΙΑ έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, απορρίφθηκε το από 2.8.16 αίτημα του προσφεύγοντος που αφορούσε τη διαγραφή των δικαιωμάτων του προσφεύγοντος στο Ε9 με ΑΤΑΚ ... στο ..., συνολικής έκτασης 4.026.302 τ.μ., και την εισαγωγή του συνολικού ποσοστού αυτών σε μία σειρά στο οποίο να είναι συμπληρωμένη η στήλη 26 'Ειδική Κατηγορία' ως γήπεδο με ολική απαγόρευση χρήσης.

Ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος διότι δεν προσκομίστηκε η προβλεπόμενη από τις ισχύουσες διατάξεις βεβαίωση για τη χορήγηση απαλλαγής λόγω ολικής απαγόρευσης χρήσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι από του προσκομισθέντες τίτλους ιδιοκτησίας προκύπτει ότι ο εν λόγω συνεταιρισμός έχει στην κυριότητά του ένα μόνο ενιαίο δικαίωμα στο ακίνητο στο ... συνολικής έκτασης 4.026.302,00 τ.μ. σε ποσοστό το 21,6861% και συνεπώς θα πρέπει να αναγραφεί σε μία γραμμή. Επιπλέον, ο προσφεύγων προσκόμισε το με αρ. .../12.4.16 έγγραφο του Δασαρχείου ... από το οποίο προκύπτει ότι έκταση 4.419,285 στρεμμάτων στο ... αναγνωρίστηκε ως ιδιωτική και κηρύχθηκε αναδασωτέα με τη με αρ. .../25.1.10 απόφαση ΓΓΑΔΑ και ότι η έκταση που ανήκει στον συνεταιρισμό δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τις οικιστικές ανάγκες των συνεταίρων. Δεδομένου ότι σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν. 998/1979 η κήρυξη μιας έκτασης ως αναδασωτέας συνιστά λόγο απαλλοτριώσεως, η εν λόγω έκταση θα πρέπει να δηλωθεί ως γήπεδο με ολική απαγόρευση χρήσης.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§2 του ν. 4223/2013: «Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία: α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%).

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. ν.4223/2013 'Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης':

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 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. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από 1.1.2015, και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1248/2014: «1.α. Για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου), απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου. Στη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014. Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση κατά την οποία σε οικόπεδο υπάρχει κτίσμα κατοικήσιμο και υφίσταται απαγόρευση χρήσης του ακινήτου, αυτή τεκμαίρεται ότι δεν αναφέρεται στο κτίσμα, αλλά μόνο στη γη, και αποτελεί μόνο μερική απαγόρευση χρήσης της γης (οικοπέδου ή γηπέδου)....»

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/2014, 'Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014', προβλέπεται ότι:

«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. 2. .... 3. Όταν σε κάποιο τμήμα του ακινήτου υφίστανται διαφορετικές συνθήκες, που δεν είναι δυνατόν να απεικονισθούν σε μία γραμμή (π.χ. διάφορα εμπράγματα δικαιώματα, τμήμα του εδάφους εντός σχεδίου και τμήμα του εκτός σχεδίου και οικισμού, ψιλή κυριότητα από διαφορετικούς επικαρπωτές κ.λπ.), το ακίνητο αναγράφεται σε περισσότερες γραμμές.»

Επιπροσθέτως, προβλέπεται ότι σε περίπτωση γηπέδων με απαγόρευση χρήσης συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο η στήλη 26 'Ειδική Κατηγορία' στο έντυπο Ε9 'Δήλωση στοιχείων ακινήτων', αναγράφοντας τον κωδικό 1 σε περίπτωση ολικής απαγόρευσης ή τον κωδικό 2 σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης γηπέδου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

**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 & 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**, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης Ε9 της ΠΟΛ 1237/2014 το κάθε ακίνητο αναγράφεται λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του, όπως προκύπτουν σαφώς από τον τίτλο κτήσης και όταν, δε, σε κάποιο τμήμα του ακινήτου υφίστανται διαφορετικές συνθήκες, που δεν είναι δυνατόν να απεικονισθούν σε μία γραμμή π.χ. διάφορα εμπράγματα δικαιώματα, το ακίνητο αναγράφεται σε περισσότερες γραμμές. Εν προκειμένω, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, οι τίτλοι ιδιοκτησίας δεν παρουσιάζουν ταύτιση ως προς τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, είναι ασαφείς ως προς τα μεταβιβαζόμενα χιλιοστά την αντιστοιχία σε στρέμματα και τη συνολική έκταση του ευρύτερου ακινήτου που χαρακτηρίζεται ως αγροτεμάχιο.

**Επειδή**, εν προκειμένω, στο με αρ. .../12.4.16 προσκομισθέν έγγραφο του Δασαρχείου ... αναγράφεται ότι έκταση 4.419,285 στρεμμάτων στο ... αναγνωρίστηκε ως ιδιωτική έκταση δασικού χαρακτήρα και τμήμα αυτής κηρύχτηκε αναδασωτέο με τη με αρ. .../25.1.10 απόφαση ΓΓΑΔΑ και ότι η έκταση που ανήκει στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τις οικιστικές ανάγκες των συνεταιριών.

**Επειδή**, για τα υπό κρίση ακίνητα, δεν προσκομίστηκαν οι απαιτούμενες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, βεβαιώσεις με τις οποίες να αποδεικνύεται ότι υφίσταται ολική απαγόρευση χρήσης, και οι οποίες να αναφέρουν, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων, για τα οποία υπάρχει ολική απαγόρευση χρήσης, τον αριθμό και την ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο, εν προκειμένω, κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να καταχωριστούν τα ακίνητα με ΑΤΑΚ .... συνολικής έκτασης 4.026.302 τ.μ. στο Ε9 σε μία γραμμή ως γήπεδο με ολική απαγόρευση χρήσης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ**

**Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Γ. Σταυρίδης**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.