



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2648

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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, ως κληρονόμος του του ... με ΑΦΜ ... κατά της υπ'αρ.... απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Αθηνών επί της ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντα, περί αποδοχής των αλλαγών στο Ε9 του θανούντος, των ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ..... απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Αθηνών επί της ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντα ως κληρονόμου του ... του ..., με ΑΦΜ ..., περί αποδοχής των αλλαγών στο Ε9 του θανούντος, των ετών 2010, 2011, 2012, 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ... του Δημητρίου ως κληρονόμου του ... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Αθηνών επί των τροποποιητικών δηλώσεων ακίνητης περιουσίας (έντυπο Ε9), που υπέβαλε ο προσφεύγων στο όνομα του κληρονομούμενου ... του ... με ΑΦΜ ..., για τα έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί αλλαγής του ακινήτου που βρίσκεται στο επί των οδών ... και ... από κατάσταση σε βιοτεχνικό χώρο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι με την υπ'αρ..... δήλωση ένταξης στο Ν.4178/2013 (την οποία και προσκομίζει), προέβη στην αλλαγή χρήσης του επίδικου ακινήτου από επαγγελματική στέγη σε βιοτεχνικό χώρο.

Επί της με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1001/2005** περ. Β1 V ορίζεται ότι : « **Σταθμοί αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, Βιομηχανικά και Βιοτεχνικά κτίρια** μετά των παραρτημάτων της ορίζονται σύμφωνα με την οικοδομική τους άδεια καθώς και την άδεια λειτουργία τους. Αν δεν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο πάνω περιπτώσεις, θεωρούνται επαγγελματική στέγη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις **ΠΟΛ.1237/2014, ΠΟΛ.1069/2014**, ορίζεται ότι : «**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 παραμένει κενό.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. πρωτ. ... αίτησή του, προσκόμισε την με αριθ. πρωτ. ... απόφαση της Νομαρχίας Αθηνών περί χορήγησης άδειας λειτουργίας και την υπ' αριθ. ... άδεια της Πολεοδομίας, η οποία αναφέρεται σε επαγγελματική αποθήκη και όχι σε άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου. Επομένως ορθώς η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά του καθώς δεν συντρέχουν αθροιστικά οι ως άνω προϋποθέσεις.

Επειδή, η αλλαγή χρήσης του επίδικου ακινήτου από επαγγελματική αποθήκη σε βιοτεχνικό χώρο, στην οποία προέβη ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. δήλωση ένταξης στο Ν.4178/2013, υποβλήθηκε στις 3/3/2016 και ως εκ τούτου η αλλαγή αυτή δεν αφορά σε προγενέστερες χρήσεις και εν προκειμένω στις χρήσεις 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ... Ευάγγελου, με Α.Φ.Μ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).