



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-5-2021

Αριθμός απόφασης: 1512

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε ισχύει.
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκων, κατά των κάτωθι πράξεων:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2015
2		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2016
3		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2017
4		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2018
5		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2019

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 5.** Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις εν μέρει απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2015-2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, την 25-7-2020, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τις με αριθ.,,, και εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, για τα έτη 2015-2019, αντίστοιχα, αιτούμενη την διαγραφή του με ΑΤΑΚ ακινήτου, επιφάνειας 1.719,56 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100%, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για εκ παραδρομής διπλοεγγραφή του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ήτοι οικοπέδου εντός της περιοχής «.....» του οικισμού Πλατανιά Χανίων, επιφάνειας 1.669,11 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100% με επαγγελματική στέγη εντός αυτού επιφάνειας κύριων χώρων 35,72 τμ και βοηθητικών χώρων 19,89 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100%, κατόπιν επικαιροποίησης-δημιουργίας νέου τοπογραφικού σχεδίου του εν λόγω ακινήτου. Επιπλέον, η προσφεύγουσα με τις ανωτέρω δηλώσεις Ε9 προέβη σε μεταβολή του έτους κατασκευής του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ήτοι από 1994 σε 1997. Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ:

1. Την με αριθ. / 25-6-2009 έκθεση αποδοχής κληρονομιάς του Πρωτοδικείου Χανίων
2. Φωτοαντίγραφο (3 φύλλα) μερίδας Υποθηκοφυλακείου Χανίων
3. Εκτύπωση (με την ένδειξη ΑΚΥΡΟ) υποβολής προσωρινής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2015
4. Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 1997 Οικοδομικής Άδειας Πολεοδομίας Χανίων

Κατόπιν των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προέβη στην έκδοση των με αριθ.,,, και / 7-8-2020 πράξεων εν μέρει απόρριψης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., σύμφωνα με τις οποίες απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας, περί διαγραφής του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ενώ η μεταβολή του έτους κατασκευής του με ΑΤΑΚ ακινήτου από 1994 σε 1997 έγινε αποδεκτή.

Τέλος, συνεπεία των με αριθ.,, και/ 7-8-2020 πράξεων εν μέρει απόρριψης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ εκδόθηκαν οι με αριθ. ειδ/σης,,, και/ 11-8-2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013, ετών 2015-2019, αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι πρέπει να γίνει δεκτή από την Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η διαγραφή του ακινήτου με ΑΤΑΚ και συνακόλουθα να διαγραφεί ο προσδιορισμός/επιβολή ΕΝΦΙΑ εις βάρος της για το εν λόγω ακίνητο, για τα έτη 2015-2019, αντίστοιχα, αφού τέτοιο ακίνητο δεν υφίσταται, καθώς το ένα και μοναδικό ακίνητο που διαθέτει στην περιοχή «.....» είναι πλήρως περασμένο και φορολογημένο μέσα από την εγγραφή στο Ε9 με ΑΤΑΚ Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν μη νόμιμες και ακυρωτέες ως ερειδόμενες επί μη εφαρμοστέου κανόνα δικαίου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας:

1. Τη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση για το έτος 2020 από την οποία φαίνεται ότι το ακίνητο με αριθμό ΑΤΑΚ έχει αφαιρεθεί από αυτήν.
2. Τη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 στις οποίες υπάρχουν και τα 2 ως άνω ΑΤΑΚ.
3. Το με ημερομηνία Μάιος 2018 και με α/α δήλωσης τοπογραφικό διάγραμμα του πτυχιούχου μηχανικού Δομικών Έργων Τ.Ε. το οποίο πλήρως αποτυπώνει το ένα και μοναδικό μου ακίνητο στην περιοχή «.....» όπως και είναι πλήρως δηλωμένο στο Ε9 μου για τα έτη 2015-2019 με ΑΤΑΚ
4. Το με αριθ./19-8-2020 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Χανίων στο οποίο πλήρως περιγράφεται το εν λόγω ένα και μοναδικό μου ακίνητο στην περιοχή «.....» Πλατανιά Χανίων, περιγραφή που πλήρως συμφωνεί τόσο με το ως άνω τοπογραφικό όσο και με το ΑΤΑΚ
5. Τη σχετική μερίδα της από το Υποθηκοφυλακείο Χανίων, από την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δεύτερο ακίνητο πέραν του ως άνω υπό ΑΤΑΚ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) 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.

3. ...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) 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. ...

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/ 11-11-2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» αναφέρεται ότι: «Ι. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

...

Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ) ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ και ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

Στον πίνακα αυτόν αναγράφονται τα περιγραφικά στοιχεία των κτισμάτων, ανεξάρτητα αν αυτά βρίσκονται σε περιοχές εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, καθώς και των οικοπέδων με ή χωρίς κτίσματα.

Ο πίνακας χωρίζεται σε στήλες και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο ως ακολούθως:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΣΤΗΛΗ 1): Αναγράφεται ο αριθμός ταυτότητας του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), εφόσον αυτός έχει αποδοθεί και γνωστοποιηθεί στο φορολογούμενο. Κατά τη μεταβολή ή διαγραφή των ακινήτων υποχρεωτικά αναγράφεται ο Α.Τ.ΑΚ..

...

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ (ΣΤΗΛΗ 18): Αναγράφεται η επιφάνεια του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα και, προαιρετικά, μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Σε περιπτώσεις κάθετης ιδιοκτησίας επί οικοπέδου στη δήλωση στοιχείων ακινήτων αναγράφεται, ως επιφάνεια του οικοπέδου, το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων αυτού και, ως ποσοστό συνιδιοκτησίας, το ποσοστό επί του οικοπέδου που αντιστοιχεί στην κάθετη ιδιοκτησία και στο εμπράγματο δικαίωμα επ' αυτής

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ (ΣΤΗΛΗ 22): Αναγράφεται η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, τα οποία υπάρχουν επί του οικοπέδου, εφόσον προσμετρώνται στο συντελεστή δόμησης.

Στις περιπτώσεις κτισμάτων χωρίς οικοδομική άδεια, στη στήλη αυτή αναγράφεται η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων.

...

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται, εφόσον αναγράφεται επιφάνεια οικοπέδου στη στήλη 18.

Επίσης, σε περίπτωση αμφιβολίας ως προς την υποχρέωση συμπλήρωσης της στήλης, αυτή πρέπει να συμπληρώνεται, εφόσον αναγράφεται επιφάνεια οικοπέδου στη στήλη 18.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η στήλη αυτή παραμένει κενή μόνο στις περιπτώσεις, στις οποίες υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας και το αναγραφόμενο ακίνητο είναι αυτοτελής οριζόντια ιδιοκτησία / δικαίωμα υφούν με χιλιοστά επί του οικοπέδου.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ (ΣΤΗΛΗ 24): Αναγράφεται αντίστοιχα: ΚΩΔ ...

1 ...

2 Για τροποποίηση στοιχείων ακινήτων.

3 Για διαγραφή ακινήτου.

...

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

5. Όταν επί οικοπέδου δεν υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, το οικόπεδο και το επ' αυτού κτίσμα αναγράφονται σε μία γραμμή, με συμπλήρωση και της στήλης 22.

6. Σε κάθε περίπτωση αναγραφής κτισμάτων απαιτείται και η συμπλήρωση των στοιχείων του οικοπέδου ή γηπέδου, επί του οποίου βρίσκονται αυτά.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, την 25-7-2020, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τις με αριθ.,,, και εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, για τα έτη 2015-2019, αντίστοιχα, αιτούμενη την διαγραφή του με ΑΤΑΚ ακινήτου, επιφάνειας 1.719,56 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100%, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για εκ παραδρομής διπλοεγγραφή του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ήτοι οικοπέδου εντός της περιοχής «.....» εντός του οικισμού Πλατανιά Χανίων, επιφάνειας 1.669,11 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100% με επαγγελματική στέγη εντός αυτού επιφάνειας κύριων χώρων 35,72 τμ και βοηθητικών χώρων 19,89 τμ κατά πλήρη κυριότητα 100%, κατόπιν επικαιροποίησης-δημιουργίας νέου τοπογραφικού σχεδίου του εν λόγω ακινήτου. Επιπλέον, η προσφεύγουσα με τις ανωτέρω δηλώσεις Ε9 προέβη σε μεταβολή του έτους κατασκευής του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ήτοι από 1994 σε 1997. Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ:

1. Την με αριθ. / 25-6-2009 έκθεση αποδοχής κληρονομιάς του Πρωτοδικείου Χανίων
2. Φωτοαντίγραφο (3 φύλλα) μερίδας Υποθηκοφυλακείου Χανίων
3. Εκτύπωση (με την ένδειξη ΑΚΥΡΟ) υποβολής προσωρινής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2015
4. Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 1997 Οικοδομικής Άδειας Πολεοδομίας Χανίων

Κατόπιν των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προέβη στην έκδοση των με αριθ.,,, και / 7-8-2020 πράξεων εν μέρει απόρριψης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., σύμφωνα με τις οποίες απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας, περί διαγραφής του με ΑΤΑΚ ακινήτου, ενώ η μεταβολή του έτους κατασκευής του με ΑΤΑΚ ακινήτου από 1994 σε 1997 έγινε αποδεκτή.

Τέλος, συνεπεία των με αριθ.,,, και / 7-8-2020 πράξεων εν μέρει απόρριψης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ εκδόθηκαν οι με αριθ. ειδ/σης,,, και / 11-8-2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013, ετών 2015-2019, αντίστοιχα

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ πρέπει να προβεί σε διαγραφή του ακινήτου με ΑΤΑΚ και συνακόλουθα να διαγραφεί ο προσδιορισμός/επιβολή ΕΝΦΙΑ εις βάρος της για το εν λόγω ακίνητο, για τα έτη 2015-2019, αντίστοιχα, αφού τέτοιο ακίνητο δεν υφίσταται, καθώς το ένα και μοναδικό ακίνητο που διαθέτει στην περιοχή «.....» είναι πλήρως περασμένο και φορολογημένο μέσα από την εγγραφή στο Ε9 με ΑΤΑΚ Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν μη νόμιμες και ακυρωτέες ως ερειδόμενες επί μη εφαρμοστέου κανόνα δικαίου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας:

1. Τη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση για το έτος 2020 από την οποία φαίνεται ότι το ακίνητο με αριθμό ΑΤΑΚ έχει αφαιρεθεί από αυτήν.
2. Τη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 στις οποίες υπάρχουν και τα 2 ως άνω ΑΤΑΚ.
3. Το με ημερομηνία Μάιος 2018 και με α/α δήλωσης τοπογραφικό διάγραμμα του πτυχιούχου μηχανικού Δομικών Έργων Τ.Ε. το οποίο πλήρως αποτυπώνει το ένα και μοναδικό μου ακίνητο στην περιοχή «.....» όπως και είναι πλήρως δηλωμένο στο Ε9 μου για τα έτη 2015-2019 με ΑΤΑΚ
4. Το με αριθ. /19-8-2020 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Χανίων στο οποίο πλήρως περιγράφεται το εν λόγω ένα και μοναδικό μου ακίνητο στην περιοχή «.....» Πλατανιά Χανίων, περιγραφή που πλήρως συμφωνεί τόσο με το ως άνω τοπογραφικό όσο και με το ΑΤΑΚ
5. Τη σχετική μερίδα της από το Υποθηκοφυλακείο Χανίων, από την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δεύτερο ακίνητο πέραν του ως άνω υπό ΑΤΑΚ

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, που συμπεριλαμβάνονται στον φάκελο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται ότι: «Α) Από το ηλεκτρονικό αρχείο ιστορικού αλλαγών των παραπάνω ακινήτων προκύπτει ότι το προς διαγραφή ακίνητο με ΑΤΑΚ εισηχθη στο Ε9 της ανωτέρω με την υπ αριθμ αρχική δήλωση έτους 2005 ως **οικόπεδο άνευ κτίσματος επιφάνειας 1.600 τετραγωνικών μέτρων κατά πλήρη κυριότητα 100%** στον οικισμό Πλατανιά δήμου Χανίων. Με αυτά τα στοιχεία εμφανίζεται το ανωτέρω ακίνητο στα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ 2008 και 2009 (κοινή δήλωση Ε9) του συζύγου κ^{ου} με ΑΦΜ

Το έτος 2018 και συγκεκριμένα στις 13-11-2018 μετέβαλλε (ίδια μεταβολή για τα έτη από 2010 έως και 2019) την επιφάνεια του ακινήτου **από 1.600 τετραγωνικά μέτρα σε 375,29 τετραγωνικά μέτρα.**

Ακολουθώς, το έτος 2019 και συγκεκριμένα στις 14-08-2019 μετέβαλε ξανά (ίδια μεταβολή για τα έτη από 2010 έως και 2019) την επιφάνεια του ακινήτου **από 375,29 τετραγωνικά μέτρα σε 1.719,56 τετραγωνικά μέτρα.**

Β) Όσον αφορά στο ακίνητο με ΑΤΑΚ το οποίο δεν μεταβάλλεται και κατά τους ισχυρισμούς της ανωτέρω αποτελεί διπλοεγγραφή του παραπάνω αναλυτικά αναφερόμενου υπό στοιχείο (Α) ακινήτου, εισήχθη στο Ε9 της ανωτέρω με την ίδια ως άνω υπ' αριθμ αρχική δήλωση έτους 2005 και εμφανίζεται στα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ ετών 2008 και 2009 (κοινή δήλωση Ε9) του συζύγου κ^{ου} με ΑΦΜ ως **ισόγειο κατάστημα επιφάνειας 25 τετραγωνικών μέτρων κατά πλήρη κυριότητα 100% επί οικοπέδου επιφάνειας 150 τετραγωνικών μέτρων κατά πλήρη κυριότητα 100% ιδιοκτησίας της κ^ς..... στον οικισμό**

Ακολουθώς με την από 01-07-2020 εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση Ε9 για τα έτη 2015 έως και 2020 το ακίνητο αυτό διορθώθηκε ως προς τα τετραγωνικά μέτρα όπου η επιφάνεια των κύριων χώρων **μεταβλήθηκε από 25 τετραγωνικά μέτρα σε 35,72 τετραγωνικά μέτρα και βοηθητικούς χώρους 19,89 τετραγωνικά μέτρα και το οικόπεδο από 150 τετραγωνικά μέτρα σε 1.669,11 τετραγωνικά μέτρα.**

Από την εικόνα των μεταβολών που δηλώνονται στις εκπρόθεσμες ηλεκτρονικές τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 σύμφωνα με τα παραπάνω προαναφερόμενα και ειδικότερα στην αρχική δήλωση έτους 2005 όπου δηλώθηκαν και τα δυο προαναφερόμενα ακίνητα και αργότερα τροποποιήθηκαν το καθένα ξεχωριστά και δεδομένου ότι οι μετρήσεις των οικοπεδικών επιφανειών αποτυπώνονται με απόλυτη ακρίβεια καθώς και η ύπαρξη κτισμάτων στο ένα εξ' αυτών, καθίσταται σαφές ότι πρόκειται για δύο εντελώς διαφορετικά ακίνητα με μόνο κοινό στοιχείο την ύπαρξή τους στο Δημοτικό Διαμέρισμα Πλατανιά Χανίων.».

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, από τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9, ετών 2015-2019, καθώς και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, που συμπεριλαμβάνονται στον φάκελο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται ταυτοποίηση του με ΑΤΑΚ ακινήτου με κανένα άλλο ήδη δηλωμένο ακίνητο και συγκεκριμένα με το με ΑΤΑΚ ακίνητο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί διαγραφής του με ΑΤΑΚ ακινήτου καθώς πρόκειται για εκ παραδρομής διπλοεγγραφή του με ΑΤΑΚ ακινήτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./ 30-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2015
2		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2016
3		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2017
4		7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2018
5	143	7-8-2020	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2019

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθ. ειδ/σης/ 11-8-2020 (αριθ. δήλωσης και, αντίστοιχα) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013, ετών 2015-2019.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2015

ΠΟΣΟ: 9.071,08€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2014)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2016

ΠΟΣΟ: 7.511,71€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2015)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2017

ΠΟΣΟ: 7.506,14€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2016)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2018

ΠΟΣΟ: 9.742,84€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2017)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2019

ΠΟΣΟ: 8.760,24€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2018)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.