



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

20/01/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

161

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά των α) με αριθ. ειδοποίησης/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021) και/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021) Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν. 3842/2010 της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, για τα ακίνητα της 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2012 και 01-01-2013 αντίστοιχα και των β) με αριθ. ειδοποίησης/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....) Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, για τα ακίνητα της 01-01-2014, 01-01-2015, 01-01-2016, 01-01-2017, 01-01-2018, 01-01-2019 και 01-01-2020 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, των οποίων αιτείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.3842/2010 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 116,61 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.3842/2010 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.297,94 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.3842/2010 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.297,94 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.3842/2010 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.374,27 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2014), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.296,58 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.292,10 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2016), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 2.115,75 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα

ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2017), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 2.115,75 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2018), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 2.036,61 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2019), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.629,29 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021, αριθ. δήλωσης και αρ. χρημ. καταλ. /..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2020), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος ύψους 1.609,54 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Α.Π. και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτσι ώστε η αξία των ακινήτων να προσδιορίζεται στο 1/4 της εκτιμηθείσας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με το με αριθ. πρωτ. /2021 έγγραφό της κάλεσε τον ίδιο σε υποβολή ορθής δήλωσης Ε9 (από το έτος απόκτησης). Λόγω πλάνης και άγνοιας των σχετικών διατάξεων ο ίδιος προέβη σε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Α.Π. για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013, ήτοι έτη για τα οποία η όποια σχετική φορολογική υποχρέωση είχε παραγραφεί, επομένως οι σχετικές πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, διότι όπως προκύπτει και από την από 14-06-2010 δήλωσή του περί στοιχείων ακινήτων (Ε9), είχε δηλώσει ως οικόπεδα τις επίδικες εκτάσεις με τον αύξοντα αριθμό 5 και με την συνολική επιφάνεια των 5.100,00 τ.μ. και όχι ως τέσσερα ξεχωριστά, γεγονός που δεν επηρεάζει την φορολογητέα αξία τους. Η εν λόγω δήλωση ίσχυε και για τον Φ.Α.Π. των ετών 2011 και 2012 (λόγω ανυπαρξίας αλλαγών) και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να του επιβληθεί νέος φόρος και για αυτά τα έτη, καθώς ίσχυε η ορθή δήλωση του έτους 2010. Για το έτος 2013, είχε υποβάλει ορθή δήλωση Ε9, στην οποία η επίδικη έκταση χαρακτηριζόταν ως οικόπεδο και φορολογήθηκε ως τέτοια. Για το έτος 2014, και λαμβάνοντας υπόψη την ακύρωση του π.δ. του 1985 και την άρση της οικοδομησιμότητας τους, ο ίδιος μετέβαλε τον χαρακτηρισμό των επίδικων εκτάσεων, συμπεριλαμβάνοντας αυτά στον πίνακα 2 (γήπεδα), έχοντας την πεποίθηση ότι δεν εντάσσονταν πλέον στα οικόπεδα.
- Κατά τον προσδιορισμό της αξίας των εκτάσεων δεν ελήφθη υπόψη η μη οικοδομησιμότητα των οικοπέδων και η απουσία πρόσοψης σε κοινοτική οδό γεγονότα που υποβαθμίζουν την αξία τους. Ακόμη ελήφθησαν υπόψη ως συγκριτικά στοιχεία, οικόπεδα των οποίων η αξία δεν έχει καμία σχέση με του ίδιου.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 και 2 του άρθρου 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 3842/2010 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) ... δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010:

«1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου... για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει.....»

2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 και 2 του άρθρου 41 του ν. 1249/1982:

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίικας, λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο, της πολυκατοικίας,

για τα καταστήματα εμπορικότητα δρόμου, πατάρι, υπόγειο, για τα αγροκτήματα καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπ. των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται:

α) η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομειώσής τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες.

β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με τη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 3842/2010:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. [...].

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1225/24.12.2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31.12.2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν για σκοπούς ΦΑΠ ετών 2011, 2012 και 2013:

«1. Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας. Η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους. [...].

4. Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η αίτηση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

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 τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§2 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε τις τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 χωρίς να υποχρεούται καθώς η όποια φορολογική του υποχρέωση είχε παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 45 παρ. 2 του ν. 3842/2010 η παραγραφή είναι δεκαετής, και συνεπώς οι δηλώσεις για ακίνητα που υπήρχαν από την 1-1-2011 δεν υπόκεινται σε παραγραφή. Όσον αφορά στα ακίνητα που υπήρχαν την 1-1-2010 η Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης κατά δέσμια αρμοδιότητα, με βάση δήλωση που υπεβλήθη από τον ίδιο.

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με την οποία ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία και ως εκ τούτου δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει η δήλωση αλλά ταυτόχρονα δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που περιλαμβάνει αυτή.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εξέδωσε τη με αριθ./2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της υπ' αριθ./2010 δήλωσης φόρου κληρονομιάς του του, εκ διαθήκης κληρονόμου του του ο οποίος απεβίωσε την 21-10-2009. Σύμφωνα με το με αριθ./2009 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου ο προσφεύγων ορίζεται ως μοναδικός κληρονόμος του θανόντος πατέρα του, ο οποίος με το με αριθ./2013 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου το οποίο μεταγράφηκε στο Α' Υποθηκοφυλακείο με αριθμό/2013, αποδέχτηκε την κληρονομιά.

Επειδή, ωστόσο διαπιστώθηκε από τον ως άνω έλεγχο ότι τα κληρονομιαία ακίνητα- οικόπεδα εντός του οικισμού του Δ.Δ. του Δήμου δεν είχαν συμπεριληφθεί στην περιουσιακή κατάσταση της 01-01-2010 από τον προσφεύγοντα, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ενημέρωσε σχετικά με τα ως άνω την Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με το με αριθ./2021 έγγραφο.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, με το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο κάλεσε τον προσφεύγοντα όπως προβεί σε διόρθωση της δήλωσης Ε9 (από το έτος απόκτησης), και πιο συγκεκριμένα, όπως διορθώσει την εγγραφή που αφορά τέσσερα οικόπεδα εκτάσεως 1.278,49 τ.μ., 896,89 τ.μ., 955,04 τ.μ. και 1.950,31 τ.μ. τα οποία αποδέχτηκε ο ίδιος με τη με αριθ./2010 υποβληθείσα δήλωση κληρονομιάς.

Επειδή, ο προσφεύγων με την από 14-06-2010 Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων, είχε δηλώσει μεταξύ άλλων ακίνητο, συμπληρώνοντας ως κωδικό τον αριθμό 4, ήτοι οικόπεδο, επιφάνειας 5.100,00 τ.μ., αντί των ως άνω τεσσάρων ξεχωριστών οικοπέδων, επομένως ορθώς η Δ.Ο.Υ. κάλεσε αυτόν σε υποβολή διορθωτικών δηλώσεων της περιουσιακής του κατάστασης και ορθώς ο ίδιος ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έλαβε υπόψη τη μη οικοδομησιμότητα των επίμαχων οικοπέδων, πλην όμως σύμφωνα με τις με αριθ. 1/2010 και 3/2010 εγκυκλίους του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, δύναται να οικοδομηθούν με την προϋπόθεση να εκπονηθούν και να προωθηθούν προς έγκριση τμηματικές πολεοδομικές μελέτες.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. έλαβε υπόψη ως συγκριτικά στοιχεία, οικόπεδα των οποίων η αξία δεν έχει καμία σχέση με του ίδιου, ωστόσο η αξία των οικοπέδων γίνεται αυτόματα από το σύστημα TAXIS σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει δηλώσει ο ίδιος. Επομένως, οι ισχυρισμοί του κρίνονται ως αβάσιμοι και πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., και την επικύρωση των α) με αριθ. ειδοποίησης/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021) και/2021 (αρ. χρημ. καταλ./2021) Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν. 3842/2010 της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, για τα ακίνητα της 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2012 και 01-01-2013 αντίστοιχα και των β) με αριθ. ειδοποίησης/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....),/2021 (αρ. χρημ. καταλ./.....) Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, για τα ακίνητα της 01-01-2014, 01-01-2015, 01-01-2016, 01-01-2017, 01-01-2018, 01-01-2019 και 01-01-2020 αντίστοιχα.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.