



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03-03-2022

Αριθμός απόφασης: 686

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής της περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησης της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, έγιναν εν μέρει δεκτές οι εν λόγω από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ως άνω ετών (2016 έως και 2020) με τις ίδιες διορθώσεις σε όλα τα έτη, καθώς ο Προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., αφού έλαβε υπόψη του: α) την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας, β) τις ισχύουσες διατάξεις και γ) τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα, αφενός αποδέχτηκε την εισαγωγή - δήλωση για πρώτη φορά - του δικαιώματος της πλήρους κυριότητας, κατά ποσοστό 50%, σε αγροτεμάχιο στα, στον οικισμό, το οποίο απέκτησε η προσφεύγουσα λόγω γονικής παροχής με το με αριθμό/2009 συμβόλαιο, και αφετέρου απέρριψε τη διαγραφή του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας (κατά ποσοστό 100%) επί ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., στην επί της οδού αρ., το οποίο περιγράφεται στις σχετικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας ως ημιτελής επαγγελματική στέγη, ισογείου, επιφανείας 220,00 τ.μ., με την αιτιολογία ότι η εισαγωγή του δικαιώματος αυτού στην περιουσιακή της κατάσταση έγινε εκ λάθους και με αποδεικτικά στοιχεία της διαγραφής αυτής το με αριθμό/2007 συμβόλαιο γονικής παροχής σε συνδυασμό με το απόσπασμα της μεταγραφής του συμβολαίου αυτού ως του μοναδικού συμβολαίου που είναι εγγεγραμμένο στη μερίδα της στο Υποθηκοφυλακείο Αθηνών.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, κατά το μέρος που αυτό αφορά στη διαγραφή του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας (κατά ποσοστό 100%) επί ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., στην επί της οδού αρ., το οποίο περιγράφεται στις σχετικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας, ως ημιτελής επαγγελματική στέγη, ισογείου, επιφανείας 220,00 τ.μ., για τους κάτωθι λόγους:

«Διότι αφενός το προαναφερόμενο συμβόλαιο αφορά στην απόκτηση του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας, 100%, σε τρεις άλλες οριζόντιες ιδιοκτησίες, του Γ , Δ και Ε ορόφου οικοδομής στην ίδια διεύθυνση με το διαγραφόμενο ακίνητο και δεν συνιστά τίτλο διαγραφής του υπόψη δικαιώματος και αφετέρου δεν αποδεικνύεται η μη κατοχή - κτήση του υπόψη δικαιώματος επί του ακινήτου από το γεγονός και μόνο της μη μεταγραφής στη μερίδα της ανωτέρω στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, κάποιου τίτλου κτήσης του δικαιώματος αυτού,

δεδομένου ότι η επιβολή του φόρου στα ακίνητα και στα δικαιώματα επί των ακινήτων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν εξαρτάται από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, διότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις άρθρου 2 του Ν. 4223/2013, υποκείμενο του φόρου είναι κάθε πρόσωπο που αποκτά ακίνητο ή δικαίωμα επί ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο, από το χρόνο σύνταξης του συμβολαίου, ανεξάρτητα, δηλαδή, από το γεγονός της μεταγραφής του ή μη στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, επίσης υποκείμενο φόρου είναι ο αποκτών ακίνητο ή δικαίωμα ακινήτου με προσύμφωνο, με τον όρο της αυτοσύμβασης (δεν απαιτείται από το νόμο η μεταγραφή του), επίσης ο κληρονόμος ακινήτου, από το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς και όχι από το χρόνο σύνταξης της συμβ/κής Δήλωσης - Πράξης Αποδοχής της Κληρονομιάς, κ.λπ..

Εξάλλου, για το υπόψη, διαγραφόμενο, ακίνητο, η ανωτέρω έχει εκδώσει, ηλεκτρονικά, μέσα από το σύστημα Taxís, δύο πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. 54Α, το ένα στις 4/1/2021 με λόγο έκδοσης τη σύνταξη προσυμφώνου και το άλλο στις 9/3/2021 με λόγο έκδοσης τη μεταβίβαση από επαχθή αιτία, λόγοι που δεν συνάδουν και δεν επιβεβαιώνουν το λόγο διαγραφής του δικαιώματος επί του ακινήτου, αλλά αντίθετα επιβεβαιώνουν την κατοχή του.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμό και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής της περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και να γίνει δεκτή η ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησή της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. που αφορά μια κενή - μη ηλεκτροδοτούμενη οριζόντια ιδιοκτησία ισογείου της οικοδομής της οδού αρ. στο Δήμο, εκτάσεως 220,00 τ.μ. δεν της ανήκει (κατά ψιλή κυριότητα), όπως τούτο προκύπτει και από τον τίτλο κτήσης των λοιπών εμπράγματων δικαιωμάτων της επί της ίδιας οικοδομής, ήτοι από τη με αριθμό/2007 γονική παροχή της Συμβολαιογράφου Αττικής, και εσφαλμένα δηλώθηκε από εκείνη.
- Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησή της και το με αριθμό/2021 αντίγραφο της μερίδας της στο Υποθηκοφυλακείο, από την επισκόπηση του οποίου προκύπτει, σε συνδυασμό με την ως άνω γονική παροχή, ότι ουδέποτε απέκτησε το εσφαλμένως δηλωθέν εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου του ισογείου ορόφου εκτάσεως 220,00 τ.μ. με Α.Τ.ΑΚ. της οικοδομής που βρίσκεται στην οδό αρ., παρά μόνον απέκτησε την ψιλή κυριότητα των οριζόντιων ιδιοκτησιών του 3^{ου}, 4^{ου} και 5^{ου} ορόφου, ήτοι τα υπό στοιχεία Γ1, Δ1 και Ε1 ακίνητα, επί της ίδιας οικοδομής, τα οποία έκτοτε νομίμως δηλώνονται φορολογικά.
- Την ίδια μέρα που έλαβε χώρα η ως άνω γονική παροχή από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., σε εκείνη, ο πατέρας της μεταβίβασε στην αδερφή της, του με Α.Φ.Μ., την ψιλή κυριότητα των οριζόντιων ιδιοκτησιών του ισογείου, 1^{ου} και 2^{ου} ορόφου επί της ίδιας οικοδομής με τη με αριθμό/2007 γονική παροχή της Συμβολαιογράφου Ως εκ τούτου, η μοναδική (όπως προκύπτει τόσο από τη με αριθμό/2007 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας της

Συμβολαιογράφου), όσο και από το από Νοεμβρίου 1989 υπό κλίμακα 1:50 και με αριθμό σχεδίου Α5 σχεδιάγραμμα κάτοψης του ισογείου ορόφου του Αρχιτέκτονα Μηχανικού) οριζόντια συσταθείσα ιδιοκτησία του ισογείου ορόφου, εκτάσεως 186,18 τ.μ., ανήκει στην αδερφή της (κατά ψιλή κυριότητα) και στον πατέρα της (ως επικαρπωτή), οι οποίοι έκτοτε δηλώνουν τα σχετικά δικαιώματα φορολογικά.

- Στις αρχές του έτους 2021, έλαβαν την απόφαση, από κοινού με τον πατέρα της και την αδερφή της, να πωλήσουν τις ιδιοκτησίες τους στην οικοδομή επί της οδού αρ. και τους ζητήθηκαν να εκδοθούν πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013, προς έλεγχο, τα οποία εκδόθηκαν την 04-01-2021 με λόγο έκδοσης τη «σύνταξη προσυμφώνου», αλλά και την 09-03-2021 με λόγο έκδοσης τη «μεταβίβαση από επαχθή αιτία». Τούτο οφείλεται στο γεγονός ότι αρχικά οι εμπλεκόμενοι είχαν προσανατολιστεί στη σύνταξη προσυμφώνου και εν τέλει καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο και μεταβιβάστηκαν όλες οι ιδιοκτησίες με το με αριθμό/2021 συμβόλαιο πώλησης της Συμβολαιογράφου
- Όταν εκδόθηκε το αρχικό πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. την 04-01-2021, κατόπιν ελέγχου, διαπιστώθηκε η εκ μέρους της εσφαλμένη δήλωση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και υποβλήθηκε η με αριθμό/2021 δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2021 (Ε9 έτους 2021) με σκοπό τη διαγραφή του εν λόγω ακινήτου με την εξής περιγραφή «... Είχε γίνει λανθασμένη καταχώρηση. Το ανωτέρω ακίνητο δεν μου ανήκε ποτέ. ...».
- Συνεπώς, όπως προκύπτει από όλα τα παραπάνω δικαιολογητικά έγγραφα, τα οποία προσκόμισε, μεταξύ άλλων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. εσφαλμένα δηλώθηκε μεταξύ των στοιχείων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 στην περιουσιακή της κατάσταση και, εν συνεχεία, εσφαλμένα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε την αίτησή της, η οποία υποβλήθηκε όταν διαπιστώθηκε η εν λόγω εκ μέρους της εσφαλμένη δήλωσή του.
- Έχει ήδη καταβάλει αχρεωστήτως προς το Δημόσιο ποσά ΕΝ.Φ.Ι.Α. από το έτος 2014 για το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας της ως άνω οριζόντιας ιδιοκτησίας που ποτέ δεν είχε στην κυριότητά της και είναι δίκαιο να της επιστραφούν τα ποσά που δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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 1^η 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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» 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.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα με προσύμφωνο αγοράς, εφόσον σε αυτό προβλέπεται η κατάρτιση της εμπράγματης δικαιοπραξίας με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση το εργολαβικό προσύμφωνο.

β) Ο δικαιούχος ακινήτου από το Δημόσιο ή τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ή Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Ν.Π.Δ.Δ. και για το χρονικό διάστημα πριν από τη σύνταξη οριστικού παραχωρητηρίου, εφόσον έχει παραλάβει το ακίνητο.

γ) Ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται.

δ) Ο εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς για την κληρονομιαία ακίνητη περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

ε) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας, για την υπό μεσεγγύηση περιουσία, διαχωρισμένη από την ατομική του περιουσία, για όσο διάστημα διαρκεί η μεσεγγύηση.

ζ) Ο νομέας επίδικου ακινήτου. Αν το ακίνητο εκκινήθει με τελεσίδικη απόφαση, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται.

η) Ο εργολάβος, για ακίνητο το οποίο, αν και συμφωνήθηκε να μεταβιβασθεί δεν έχει μεταβιβαστεί από τον γηπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα είχε υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία θεώρησης από την Ελληνική Αστυνομία της οικοδομικής άδειας για την έναρξη των εργασιών ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τεσσάρων (4) αυτών ετών από τον εργολάβο.

θ) Ο κάτοχος ακινήτου που ανήκει σε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, χωρίς τη συναίνεση του φορέα.

ι) Ο κάτοχος ακινήτου, πλην του Δημοσίου, που ανήκει στην ΕΤΑΔ ΑΕ και στην «.....», με τη συναίνεση των ως άνω εταιρειών και ανεξαρτήτως του τρόπου περιέλευσης σε αυτόν της κατοχής του ακινήτου.

ια) Ο Ο.Τ.Α. για ακίνητο που δεσμεύει για οποιονδήποτε λόγο και για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο εκκρεμεί η καταβολή σχετικής αποζημίωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας περίπτωσης.

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

4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:

α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως εξής:

(αα) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του.

(ββ) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του.

(γγ) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30^ο έτος της ηλικίας του.

(δδ) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40^ο έτος της ηλικίας του.

(εε) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50^ο έτος της ηλικίας του.

(στστ) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60^ο έτος της ηλικίας του.

(ζζ) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70^ο έτος της ηλικίας του.

(ηη) Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80^ο έτος της ηλικίας του.

β) Αν ο επικαρπωτής δεν είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται στα 8/10 του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα.

γ) Ο φόρος που αναλογεί στην ψιλή κυριότητα προκύπτει αν από το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί στην επικαρπία.

5. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στην οίκηση και στο δικαίωμα της επιφάνειας ισούται με το φόρο που αναλογεί στην επικαρπία. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα ισούται με το φόρο που αναλογεί στην ψιλή κυριότητα.

6. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στο εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 προκύπτει σύμφωνα με το εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του οποίου αποτελεί παρακολούθημα και κατά το ποσοστό του επί αυτού.

7. Ο κύριος φόρος που αναλογεί σε ακίνητο των περιπτώσεων θ , ί και ιά της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, ισούται με το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα, χωρίς να οφείλεται τέτοιος φόρος από τον κύριο του ακινήτου.

8. Για την εφαρμογή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από το υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α θεωρούνται αυτά τα οποία εκμισθώνονται ή παραχωρούνται καθ' οιονδήποτε τρόπο σε τρίτο. Τα ακίνητα που δεν εμπίπτουν στο προηγούμενο εδάφιο θεωρούνται ιδιοχρησιμοποιούμενα.

9. Για το συμπληρωματικό ΕΝ.Φ.Ι.Α, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 5, εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως και 8 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη την 29-07-2014 σε ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό/2014 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2014, με την οποία δήλωσε για πρώτη φορά (εισήγαγε) το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. που αφορά μια κενή - μη ηλεκτροδοτούμενη οριζόντια ιδιοκτησία ισογείου της οικοδομής που βρίσκεται στο Δήμο, επί της οδού αρ., επιφανείας 220,00 τ.μ., η οποία στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση «περιγράφεται» από την προσφεύγουσα ως ημιτελής επαγγελματική στέγη, ισογείου, επιφανείας 220,00 τ.μ. επί της οποίας δήλωσε δικαίωμα ψιλής κυριότητας κατά ποσοστό 100% (με έτος γέννησης επικαρπωτή 1937) με αιτία εισαγωγής κτίσματος «Λοιπές περιπτώσεις» και περιγραφή «Ψιλή Κυριότητα», ενώ την 09-12-2014 προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμό/2014 τροποποιητικής

δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2014, με την οποία δήλωσε ως «κενό κτίσμα», μεταξύ άλλων, και το εν λόγω ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. με αιτία μεταβολής κτίσματος «Λοιπές περιπτώσεις» και περιγραφή «Ως προς κωδ. 32, Ειδική κατηγορία: 8 - Κενό κτίσμα».

Επειδή, όπως ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, στις αρχές του έτους 2021, και συγκεκριμένα την 04-01-2021, όταν κατέστη αναγκαία η έκδοση πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα διαπίστωσε για πρώτη φορά την εκ μέρους της εσφαλμένη δήλωση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και, ως εκ τούτου, υπέβαλε τη με αριθμό/2021 δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2021 (Ε9 έτους 2021) με σκοπό τη διαγραφή του εν λόγω ακινήτου με την εξής περιγραφή «... Είχε γίνει λανθασμένη καταχώρηση. Το ανωτέρω ακίνητο δεν μου ανήκε ποτέ. ...».

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς τις από 28-05-2021 τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, με τις ίδιες διορθώσεις σε όλα τα έτη, προκειμένου, μεταξύ άλλων μεταβολών/διορθώσεων, να διαγραφεί το εν λόγω ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., αναγράφοντας ως αιτία της διαγραφής του «Λοιπές περιπτώσεις - Εκ λάθους εισαγωγή», οι οποίες (δηλώσεις) εκκρεμούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησή της περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο.

Επειδή, επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απάντησε με τη με αριθμό 98 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α., με την οποία έγιναν εν μέρει δεκτές οι εν λόγω από 28-05-2021 ηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ως άνω ετών (2016 έως και 2020) με τις ίδιες διορθώσεις σε όλα τα έτη, καθώς ο Προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. απέρριψε τη διαγραφή του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας (κατά ποσοστό 100%) επί ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., στην επί της οδού αρ., το οποίο περιγράφεται στις σχετικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας ως ημιτελής επαγγελματική στέγη, ισογείου, επιφανείας 220,00 τ.μ., με αναγραφή ως αιτίας διαγραφής του ότι η εισαγωγή του δικαιώματος αυτού στην περιουσιακή της κατάσταση έγινε εκ λάθους και με αποδεικτικά στοιχεία της εν λόγω διαγραφής το με αριθμό/2007 συμβόλαιο γονικής παροχής σε συνδυασμό με το απόσπασμα της μεταγραφής του συμβολαίου αυτού ως του μοναδικού συμβολαίου που είναι εγγεγραμμένο στη μερίδα της στο Υποθηκοφυλακείο, για τους κάτωθι λόγους:

«Διότι αφενός το προαναφερόμενο συμβόλαιο αφορά στην απόκτηση του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας, 100%, σε τρεις άλλες οριζόντιες ιδιοκτησίες, του Γ , Δ και Ε ορόφου οικοδομής στην ίδια διεύθυνση με το διαγραφόμενο ακίνητο και δεν συνιστά τίτλο διαγραφής του υπόψη δικαιώματος και αφετέρου δεν αποδεικνύεται η μη κατοχή - κτήση του υπόψη δικαιώματος επί του ακινήτου από το γεγονός και μόνο της μη μεταγραφής στη μερίδα της

ανωτέρω στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, κάποιου τίτλου κτήσης του δικαιώματος αυτού, δεδομένου ότι η επιβολή του φόρου στα ακίνητα και στα δικαιώματα επί των ακινήτων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν εξαρτάται από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, διότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις άρθρου 2 του Ν. 4223/2013, υποκείμενο του φόρου είναι κάθε πρόσωπο που αποκτά ακίνητο ή δικαίωμα επί ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο, από το χρόνο σύνταξης του συμβολαίου, ανεξάρτητα, δηλαδή, από το γεγονός της μεταγραφής του ή μη στο οικείο Υποθηκοφυλακείο, επίσης υποκείμενο φόρου είναι ο αποκτών ακίνητο ή δικαίωμα ακινήτου με προσύμφωνο, με τον όρο της αυτοσύμβασης (δεν απαιτείται από το νόμο η μεταγραφή του), επίσης ο κληρονόμος ακινήτου, από το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς και όχι από το χρόνο σύνταξης της συμβ/κής Δήλωσης - Πράξης Αποδοχής της Κληρονομιάς, κ.λπ..

Εξάλλου, για το υπόψη, διαγραφόμενο, ακίνητο, η ανωτέρω έχει εκδώσει, ηλεκτρονικά, μέσα από το σύστημα Taxís, δύο πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. 54Α, το ένα στις 4/1/2021 με λόγο έκδοσης τη σύνταξη προσυμφώνου και το άλλο στις 9/3/2021 με λόγο έκδοσης τη μεταβίβαση από επαχθή αιτία, λόγοι που δεν συνάδουν και δεν επιβεβαιώνουν το λόγο διαγραφής του δικαιώματος επί του ακινήτου, αλλά αντίθετα επιβεβαιώνουν την κατοχή του.».

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ουσιαστικά ζητά τη διαγραφή του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας (κατά ποσοστό 100%) επί του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., στην επί της οδού αρ., το οποίο περιγράφεται στις σχετικές της δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ως ημιτελής επαγγελματική στέγη, ισογείου, επιφανείας 220,00 τ.μ., ισχυριζόμενη ότι η εισαγωγή του δικαιώματος αυτού στην περιουσιακή της κατάσταση έγινε εκ λάθους από την πλευρά της και προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει, ως αποδεικτικά στοιχεία (δικαιολογητικά έγγραφα/παραστατικά) για την εν λόγω διαγραφή, πέραν του με αριθμό/2007 συμβολαίου γονικής παροχής από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., στην ίδια την προσφεύγουσα, καθώς και του αποσπάσματος της μεταγραφής του συμβολαίου αυτού ως του μοναδικού συμβολαίου που είναι εγγεγραμμένο στη μερίδα της στο Υποθηκοφυλακείο, τα οποία επισύναψε και στην ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτηση που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, μεταξύ άλλων, και τα ακόλουθα:

- ✓ τη με αριθμό/2007 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου,
- ✓ το με αριθμό/2007 συμβόλαιο γονικής παροχής (από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., στην αδερφή της, του με Α.Φ.Μ.) της Συμβολαιογράφου,
- ✓ τις βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως αυτή έχει δηλωθεί: α) την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2014 και 2019 από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., και β) την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 από την αδερφή της, του με Α.Φ.Μ., και
- ✓ τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 που αφορούν στην ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομισθείσα με αριθμό/2007 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, ο πατέρας της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., επί οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου, επί της οδού αρ. στην μετά της ανεγειρόμενης οικοδομής, ως μόνος και αποκλειστικός κύριος, νομέας και κάτοχος του ακινήτου, α) προσδιορίζει και περιγράφει με λεπτομέρεια την οικοδομή σε όλους τους ορόφους, κοινόκτητα και κοινόχρηστα β) προβαίνει στη σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας και υπάγει την υπάρχουσα ανεγειρόμενη οικοδομή, μαζί με το οικόπεδο της, στις διατάξεις του Νόμου 3741/1929 «περί ιδιοκτησίας κατ' ορόφους», όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.δ. 1024/1971, και των άρθρων 1002 και 1117 Α.Κ..

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ανωτέρω με αριθμό/2007 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, ο ισόγειος όροφος εμφανίζεται στο από Νοεμβρίου 1989 υπό κλίμακα 1:50 και με αριθμό σχεδίου Α5 σχεδιάγραμμα κάτοψης του ισογείου ορόφου του Αρχιτέκτονα Μηχανικού και περιλαμβάνει κοινόκτητους και κοινόχρηστους χώρους, ήτοι την κεντρική είσοδο της οικοδομής, το κεντρικό κλιμακοστάσιο με το πλατύσκαλο του, κοινόχρηστο διάδρομο, δύο φρεάτια ανελκυστήρων, κοινόχρηστη κυκλική κλίμακα και κοινόχρηστο διάδρομο και την ακόλουθη, χωριστή, διακεκριμένη και ανεξάρτητη οριζόντια ιδιοκτησία (κατάστημα) και συγκεκριμένα: «... τη με στοιχεία Ι1 οριζόντια ιδιοκτησία (κατάστημα) του ισογείου ορόφου ... και αποτελείται από έναν ενιαίο χώρο, έχει επιφάνεια μέτρα τετραγωνικά εκατόν ογδόντα έξι και 0,18 (186,18) ...» και, ως εκ τούτου, από την ως άνω πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας προκύπτει ότι στον ισόγειο όροφο της εν λόγω οικοδομής υπάρχει μόνο μια οριζόντια ιδιοκτησία επιφάνειας 186,18 τ.μ..

Επειδή, εν συνεχεία, βάσει του προσκομισθέντος με αριθμό/2007 συμβολαίου γονικής παροχής (από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., στην ίδια την προσφεύγουσα) της Συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα απέκτησε την ψιλή κυριότητα (με επικαρπωτή τον πατέρα της) μόνο των οριζόντιων ιδιοκτησιών του 3^{ου}, 4^{ου} και 5^{ου} ορόφου της οικοδομής που βρίσκεται στην, επί της οδού αρ., ήτοι την ψιλή κυριότητα των υπό στοιχεία Γ1, Δ1 και Ε1 οριζόντιων ιδιοκτησιών της εν λόγω οικοδομής, και έκτοτε δηλώνει τα δικαιώματα αυτά στην περιουσιακή της κατάσταση.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με το προσκομισθέν με αριθμό/2007 συμβόλαιο γονικής παροχής (από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., στην αδερφή της, του με Α.Φ.Μ.) της Συμβολαιογράφου, την ίδια μέρα που έλαβε χώρα η γονική παροχή από τον πατέρα της, του με Α.Φ.Μ., στην προσφεύγουσα, ο πατέρας της μεταβίβασε στην αδερφή της, του με Α.Φ.Μ., την ψιλή κυριότητα των οριζόντιων ιδιοκτησιών του ισογείου, 1^{ου} και 2^{ου} ορόφου επί της ίδιας οικοδομής.

Επειδή, ως εκ τούτου, η μοναδική (όπως προκύπτει από τη με αριθμό/2007 πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου

.....) οριζόντια συσταθείσα ιδιοκτησία του ισογείου ορόφου, εκτάσεως 186,18 τ.μ., ανήκει στην αδερφή της προσφεύγουσας (κατά ψιλή κυριότητα) και στον πατέρα της προσφεύγουσας (ως επικαρπωτή), οι οποίοι έκτοτε δηλώνουν τα σχετικά δικαιώματα στην περιουσιακή τους κατάσταση (όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασής τους).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα ουδέποτε απέκτησε το εσφαλμένως (εκ παραδρομής) δηλωθέν (για πρώτη φορά με την από 29-07-2014 και με αριθμό/2014 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2014) εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας επί οριζόντιας ιδιοκτησίας ισογείου ορόφου, (και μάλιστα) εκτάσεως 220,00 τ.μ., της οικοδομής που βρίσκεται στην, επί της οδού αρ., με Α.Τ.ΑΚ., και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της περί «της εκ μέρους της εσφαλμένης (εκ παραδρομής) δήλωσης του δικαιώματος της ψιλής κυριότητας (κατά ποσοστό 100%) επί ακινήτου (και συγκεκριμένα οριζόντιας ιδιοκτησίας ισογείου ορόφου, επιφάνειας 220,00 τ.μ., της οικοδομής επί της οδού αρ. στην) με Α.Τ.ΑΚ.» κρίνεται βάσιμος και το αίτημά της για διαγραφή του εν λόγω δικαιώματος γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 03-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.