



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.03.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 804

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.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 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 15/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμό/2021 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2020, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, 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 την υπ' αριθμό/2021 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεν έγινε δεκτή η από 16/11/2020 εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2020 της προσφεύγουσας, στο σύνολό της και συγκεκριμένα:

1. Η μεταβολή του Α.Τ.ΑΚ. ως προς τη μείωση της επιφάνειας του οικοπέδου από 1.760,00 τ.μ. σε 632,43 τ.μ. και η εισαγωγή του Α.Τ.ΑΚ. που αντιστοιχεί στο τμήμα του υπολοίπου οικοπέδου επιφάνειας 1.127,57 τ.μ. που ρυμοτομείται, με τον αντίστοιχο κωδικό ως ρυμοτομούμενο.

2. Η διαγραφή του Α.Τ.ΑΚ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δυνάμει του υπ' αριθμό/1967 συμβολαίου του συμβολαιογράφου , είναι κάτοχος κατά πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου, με Κ.Α.Ε.Κ. /0/0 έκτασης 1.627,00 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στο δήμο , στη συνοικία Το ανωτέρω συμβόλαιο έχει μεταγραφεί στα βιβλία του Υποθηκοφυλακείου στον τομέα και με αρ. μεταγραφής Σύμφωνα με το απόσπασμα περιγραφικής βάσης του Κτηματολογικού Γραφείου , η συνολική του επιφάνεια είναι 1.635,00 τ.μ. και βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου, βάσει της Β.Δ. της 16/04/1946, στον τομέα , στο Ο.Τ. και επί της παρόδου Το τμήμα του ακινήτου το οποίο ρυμοτομείται για τη δημιουργία χώρου αστικού πρασίνου είχε επιφάνεια 1.340,08 τ.μ.

- Το ανωτέρω ακίνητο, όπως φαίνεται από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 έως 2019, δεν δηλωνόταν ως ένα ενιαίο ακίνητο, σε μία γραμμή και με έναν Α.Τ.ΑΚ., αλλά σε δύο διαφορετικές γραμμές με δύο Α.Τ.ΑΚ., λόγω της ιδιαιτερότητάς του να μην εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1337/1983 περί εισφοράς σε γη και χρήμα και να μην έχει συντελεστεί, μέχρι και σήμερα, πράξη αναλογισμού. Ειδικότερα, δηλωνόταν ως εξής:

α) Α.Τ.ΑΚ. , συνολικής επιφάνειας 397,48 τ.μ., με μία πρόσοψη σε δρόμο, επί της οδού αρ. ,

β) Α.Τ.ΑΚ. , συνολικής επιφάνειας 1.340,08 τ.μ., χωρίς πρόσοψη σε δρόμο.

Η διαφορά της δηλωθείσας επιφάνειας (397,48 τ.μ. + 1.340,08 τ.μ.) 1.737,56 τ.μ., έναντι των 1.635,00 τ.μ. βάσει του εθνικού κτηματολογίου, προέκυψε από νεότερη τοπογραφική αποτύπωση που πραγματοποιήθηκε κατά το 2001 καθότι η αποτυπωθείσα έκταση στον τίτλο κτήσης προερχόταν από εμβαδομέτρηση του έτους 1919.

- Σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού , το οποίο συντάχτηκε τον Ιούνιο του 2018, το εν λόγω οικόπεδο έχει εμβαδόν 1.757,62 τ.μ. Τμήμα αυτού, εμβαδού 1.124,14 τ.μ. ρυμοτομείται βάσει του εν ισχύ Γενικού Πολεοδομικού σχεδίου της πόλης των Συνεπώς, το μη ρυμοτομούμενο τμήμα του οικοπέδου έχει εμβαδόν 632,43 τ.μ. Βάσει των νεότερων αυτών στοιχείων, προέβη στις 16/11/2020 σε υποβολή ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για το έτος 2020 δηλώνοντας ταυτόχρονα την παλαιά ερειπωμένη διώροφη οικία, συνολικής επιφάνειας 192,00 τ.μ, ως ακολούθως:

α) Α.Τ.ΑΚ. , συνολικής επιφάνειας 632,43 τ.μ., με κύριους χώρους κατοικίας 192,00 τ.μ. και με μία πρόσοψη σε δρόμο, επί της οδού αρ. 9.

β) Α.Τ.ΑΚ., συνολικής επιφάνειας 1.127,57 τ.μ., χωρίς πρόσοψη σε δρόμο.
Επιπλέον, υπέβαλε αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα πέντε (5) τελευταία έτη.

- Εκ παραδρομής, στη δήλωση του έτους 2020, δεν έγιναν δεκτές οι παραπάνω αλλαγές με αποτέλεσμα, η δήλωση να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

α) Α.Τ.ΑΚ., συνολικής επιφάνειας 1.760,00 τ.μ., με κύριους χώρους κατοικίας 192,00 τ.μ. και με μία πρόσοψη σε δρόμο, επί της οδού Βρυσών αρ. 9.

β) Α.Τ.ΑΚ., συνολικής επιφάνειας 1.340,08 τ.μ., χωρίς πρόσοψη σε δρόμο.

Σύμφωνα με την από 18/11/2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, το ιστορικό μεταβολών στο πληροφοριακό σύστημα Περιουσιολογίου έχει ως εξής:

1. Το έτος 2020 η προσφεύγουσα τροποποίησε την περιουσιακή κατάσταση των ετών 2016 έως 2019 ως ακολούθως:

- Στον Α.Τ.ΑΚ. αύξησε την επιφάνεια από 397,42 τ.μ. σε 632,43 τ.μ. και πρόσθεσε παλαιά κατοικία 192,00 τ.μ., με πρόσοψη στην οδό

- Διέγραψε τον Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ. στα, χωρίς διεύθυνση.

- Πρόσθεσε τον Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.127,57 τ.μ. με κωδικό ειδικών συνθηκών 2, στην οδό χωρίς πρόσοψη.

Οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2016 έως 2019, η οποίες δεν μεταφέρθηκαν στο έτος 2020, έγιναν ηλεκτρονικά και δεν ζητήθηκε η προσκόμιση δικαιολογητικών στη Δ.Ο.Υ.

2. Για το έτος 2020 υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση την 15/01/2020, με την οποία:
Στον Α.Τ.ΑΚ., αύξησε την επιφάνεια από 397,42 τ.μ. σε 1.760,00 τ.μ. και πρόσθεσε παλαιά κατοικία 192,00 τ.μ., με πρόσοψη στην οδό

Επιπλέον, στην περιουσιακή κατάσταση της προσφεύγουσας δηλωνόταν ο Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ. στα, χωρίς διεύθυνση.

3. Για το έτος 2020 υποβλήθηκε η από 16/11/2020 τροποποιητική δήλωση (η οποία δεν έγινε δεκτή δυνάμει της προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης), με την οποία:

- Στον Α.Τ.ΑΚ. μειώνεται η επιφάνεια του οικοπέδου από 1.760,00 τ.μ. σε 632,43 τ.μ.

- Εισάγεται ο Α.Τ.ΑΚ., ο οποίος αντιστοιχεί στο τμήμα του υπολοίπου οικοπέδου επιφάνειας 1.127,57 τ.μ., το οποίο ρυμοτομείται.

- Διαγράφεται ο Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ., καθώς πρόκειται για το ακίνητο που δηλώνεται στους παραπάνω Α.Τ.ΑΚ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013:

«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.

6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθμ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013:

2. 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.

β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης. Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/11.11.2014, με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014»:

...Σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξης εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση αυτής, ο φορολογούμενος, μέχρι την κύρωσή της, αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάστασή του (και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής), με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Επισημαίνεται ότι, μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής, αναγράφεται σε μία γραμμή το οικόπεδο, το οποίο απομένει, και σε διαφορετικές γραμμές αναγράφονται τα τμήματα του οικοπέδου, για τα οποία εκκρεμεί αποζημίωση και μέχρι την καταβολή αυτής

Αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται το ακίνητο, ως εξής:

ΚΩΔ	
1	Κτίσματα, τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.
2	Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής.
3	Διατηρητέο κτίσμα, εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ..
4	Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο, το οποίο τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής.

Επειδή, η πρόβλεψη αυτή στην ΠΟΛ 1237/2014 έγινε προκειμένου να δοθεί λύση στον τρόπο με τον οποίο τα συγκεκριμένα ακίνητα, τα οποία δεν είναι αγροτεμάχια, θα μπορούσαν να καταχωρηθούν στο σύστημα ως ιδιαίτερη κατηγορία οικοπέδων, διαφορετική από τα υπόλοιπα αστικά ακίνητα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν.4174/2013:

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

1. Με την υπ' αριθμό/1969 συμβολαιογραφική πράξη πώλησης, του συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα κατέστη ιδιοκτήτρια κατά πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου επιφάνειας 1.627,00 τ.μ., στη συνοικία του δήμου με διώροφη οικία.

2. Σύμφωνα με το απόσπασμα περιγραφικής βάσης του κτηματολογικού γραφείου, το οικόπεδο με Κ.Α.Ε.Κ./0/0 πλήρους κυριότητας της προσφεύγουσας βρίσκεται σε πάροδο, στη θέση του δήμου και έχει εμβαδόν 1.635,00 τ.μ.

3. Σύμφωνα με τη δήλωση του ν.651/77 του τοπογράφου μηχανικού, επί του τοπογραφικού διαγράμματος Ιουνίου 2018, το οικόπεδο με Κ.Α.Ε.Κ., το οποίο βρίσκεται στο δήμο, στη συνοικία «.....», κείται εντός εγκεκριμένου

ρυμοτομικού σχεδίου, στον τομέα IV, στο Ο.Τ. και έχει εμβαδόν, προ ρυμοτομίας 1.757,62 τ.μ.

Τμήμα του οικοπέδου και εμβαδόν 1.124,14 τ.μ. ρυμοτομείται για τη δημιουργία χώρου αστικού πρασίνου βάσει του εν ισχύ Γ.Π.Σ. των (ΦΕΚ/1988) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Το τελικό οικόπεδο έχει εμβαδόν 632,48 τ.μ. ...Το οικόπεδο δεν εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1337/83 περί εισφοράς σε γη και χρήμα.

4. Μέχρι το έτος 2019 η προσφεύγουσα δήλωνε το ανωτέρω ακίνητο στη δήλωση περιουσιακών στοιχείων (Ε9) σε δύο γραμμές ως εξής:

Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 397,48 τ.μ., επί της οδού στα

Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ., στα

5. Σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ./2021 Βεβαίωση του Τμήματος Πολ/κων Εφαρμογών, της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του δήμου: «Για το ακίνητο το οποίο ευρίσκεται στο Ο.Τ. του σχεδίου Πόλης με Κ.Α.Ε.Κ. δεν απαιτείται υποβολή δήλωσης ιδιοκτησίας του ν.2242/94. Επίσης το ακίνητο δεν υπάγεται στις διατάξεις του ν.1337/83 περί επιβολής εισφορών. Για τον χώρο αστικού πρασίνου όπως προβλέπεται από το σχέδιο πόλης του 1946 σε συνδυασμό με το εγκεκριμένο, δεν έχει εκπονηθεί σχετική πράξη αναλογισμού».

6. Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο της Διεύθυνσης ΥΔΟΜ του δήμου «τμήμα της ιδιοκτησίας με Κ.Α.Ε.Κ. βρίσκεται εν μέρει εντός του Ο.Τ. του Σχεδίου Πόλεως, και εν μέρει, κατά τμήμα εμβαδού (σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα) 1.124,14 τ.μ., βρίσκεται εντός κοινόχρηστου χώρου – χώρου Πρασίνου. Η οριστική θέση των οικοδομικών και ρυμοτομικών γραμμών θα καθοριστεί με την Πράξη Αναλογισμού η οποία δεν έχει συνταχθεί και κυρωθεί ως σήμερα».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε το 2020 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2016 – 2019 με την οποία:

- Στον Α.Τ.ΑΚ. αύξησε την επιφάνεια από 397,42 τ.μ. σε 632,43 τ.μ. και πρόσθεσε παλαιά κατοικία 192,00 τ.μ., με πρόσοψη στην οδό

- Διέγραψε τον Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ. στο δήμο, χωρίς διεύθυνση.

- Πρόσθεσε τον Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.127,57 τ.μ. με κωδικό ειδικών συνθηκών 2, στην οδό, χωρίς πρόσοψη.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., οι τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2016 έως 2019 ήταν ηλεκτρονικές και δε ζητήθηκε από το σύστημα ο έλεγχος των δικαιολογητικών από τη Δ.Ο.Υ. Η εν λόγω δήλωση δεν μεταφέρθηκε στο έτος 2020.

Επειδή, για το έτος 2020 υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση (15/01/2020) και σύμφωνα με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2020, η προσφεύγουσα έχει δηλώσει, μεταξύ άλλων:

Στον Α.Τ.ΑΚ., οικόπεδο επιφάνειας 1.760,00 τ.μ. (από 347,48 που ήταν δηλωμένα), με εισαγωγή παλαιάς κατοικίας 192,00 τ.μ., στο δήμο Χανίων.

Στον Α.Τ.ΑΚ., δηλωνόταν ήδη οικόπεδο επιφάνειας 1.340,08 τ.μ., στο δήμο, χωρίς ακριβή διεύθυνση.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής προέβη στην παραπάνω δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 και προς διόρθωσή της υπέβαλε την από 16/11/2020 ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Με την απορριφθείσα τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020, η προσφεύγουσα στόχευε στην εναρμόνιση της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασής της με αυτή του έτους 2021 και των ετών 2016 – 2019 μετά την τροποποίησή τους.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ. 1237/2014, η προσφεύγουσα υποχρεούται, μέχρι την κύρωση της πράξης εφαρμογής, να δηλώνει το ακίνητό της στην κατάσταση που βρίσκεται, δηλαδή σε μία γραμμή, με έναν Α.Τ.ΑΚ., με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, δηλαδή κωδικός 2 κατηγορίας ειδικών συνθηκών.

Επειδή, ούτε από τα στοιχεία του φακέλου ούτε από την από 18/11/2021 έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι το δηλωθέν ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. αποτελεί ξεχωριστό ακίνητο. Επειδή, όπως φαίνεται από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 έως 2020, πριν από τις τροποποιήσεις, το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. δηλωνόταν ως το ρυμοτομούμενο τμήμα του οικοπέδου με Κ.Α.Ε.Κ. Συνεπώς, πρέπει να γίνει δεκτή η διαγραφή του, δεδομένης της δήλωσης του οικοπέδου με Α.Τ.ΑΚ., επιφάνειας 1.760,00 τ.μ. βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, την ακύρωση της υπ' αριθμό/2021 Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., την μερική αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.