



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11 / 10 / 2022

Αριθμός απόφασης: 3135

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail ded.ath@aaade.gr
a.tsironi@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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της υπ. αρ. /21-04-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. /21-04-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, με ΑΦΜ, μέσω της κόρης και δικαστικής της συμπαραστάτριας, προσφεύγει κατά της υπ' αριθ./**21-04-2022** Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., με την οποία απορρίφθηκε η με ημερομηνία 10/03/2022 ηλεκτρονική αίτηση τροποποίησης δήλωσης Ε9 έτους 2018.

Συγκεκριμένα, η μεταβολή στην οποία προέβη η προσφεύγουσα με την με ημερ/νία 10/03/2022 τροποποιητική της δήλωση Ε9 είναι η εξής:

Μείωση της επιφάνειας από **έξι δισεκατομμύρια (6.000.000.000 τ.μ.)** τετραγωνικά μέτρα σε **εξήντα χιλιάδες (60.000 τ.μ.)** τετραγωνικά μέτρα στο ΑΤΑΚ, το οποίο είναι δηλωμένο ως τυφλό αγροτεμάχιο, βοσκότοπος/μη καλλιεργήσιμη έκταση, στη θέση «.....» δ.δ. Σφακίων-Ίμπρου, Δήμου Σφακίων και δήλωση αυτού ως μη ηλεκτροδοτούμενου.

Η παραπάνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. με την υπ' αρ./2018_δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 της προσφεύγουσας με ημερομηνία έκδοσης 28/08/2018 και αριθμό ειδοποίησης (ΑΧΚ), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της **φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων 1.650.109,68€**. Το ποσό αυτό της οφειλής προέκυψε κατόπιν χορήγησης έκπτωσης 50%, βάσει της υπ' αρ./28-08-2018 Απόφασης μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθ./**21-04-2022** Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- . Αριθμητικό λάθος το οποίο προβλέπει την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης και την ακύρωση του διοικητικού προσδιορισμού Φόρου.
- . Να ληφθεί η πραγματική κατάσταση του ακινήτου για τον προσδιορισμό φόρου
- . Έλλειψη αιτιολογίας

. Αντίθεση στις αρχές χρηστής διοίκησης, τικ δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του Πολίτη στις πράξεις της Διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα 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 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:

α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και

β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

(Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 Ν.4916/2022, ΦΕΚ Α 65/28.03.2022, κατά δε το άρθρο 92 παρ.4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων).

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η 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 του άρθρου 4 του Ν.4223/2013, ισχύουν τα εξής:

Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

Ειδικότερα:

α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.)

[...]

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1.Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου,

[...].»

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

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' 1 170).

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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μη3. α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014

έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

Για κάθε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον από την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, του φόρου, βάσει αυτής της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιούνται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης.

Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης. Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του Ε.Ν.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

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

2. Ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3 α. τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 ορίζεται ότι:

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και

εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά την 1.1.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, υποχρεούνται να ελέγξουν ηλεκτρονικά μέχρι 30.6.2013 την περιουσιακή τους κατάσταση, όπως αυτή εμφανίζεται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, προκειμένου να τη συμπληρώσουν, τροποποιήσουν και οριστικοποιήσουν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1011/14.1.2015 με θέμα: <<Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α.>> στο άρθρο 2 αναφέρεται ότι: Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, στην υπ' αρ./21-04-2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. αναφέρεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων:

«Απορρίπτει την από 10-03-2022 εκπρόθεσμη ηλεκτρονική υπαιτιότητα φορολογουμένου τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2018 της κ^{ας} με ΑΦΜ, με την οποία μεταβάλλει στο έτος 2018 την επιφάνεια του παραπάνω αναλυτικά περιγραφόμενου ακινήτου από τα ήδη δηλωμένα έξι δισεκατομμύρια ((6.000.000.000,00) τετραγωνικά μέτρα σε εξήντα χιλιάδες (60.000,00) τετραγωνικά μέτρα διότι όπως προκύπτει από το αρχείο της υπηρεσίας μας το συγκεκριμένο ακίνητο στη θέση με ΑΤΑΚ ήταν δηλωμένο με την υπ αριθμόν αρχική έντυπη χειρόγραφη δήλωση Ε9 έτους 2005 ως τυφλό αγγροτεμάχιο μονοετούς καλλιέργειας επιφάνειας εξήντα χιλιάδων (60.000,00) τετραγωνικών μέτρων. Ακολούθως και κατόπιν υποβολής της υπ αριθμόν αρχικής έντυπης χειρόγραφης δήλωσης Ε9 έτους 2007 τα στοιχεία του ακινήτου μεταβλήθηκαν και η επιφάνειά του τροποποιήθηκε από εξήντα χιλιάδες (60.000,00) τετραγωνικά μέτρα σε εξακόσια εκατομμύρια (600.000.000,00) τετραγωνικά μέτρα, ο δε χαρακτηρισμός του από μονοετούς καλλιέργειας σε βοσκότοπο.

Κατά τη μεταφορά των στοιχείων της δήλωσης έτους 2007 από το έντυπο χειρόγραφο Ε9 στο ηλεκτρονικό σύστημα, το συγκεκριμένο ακίνητο απεικονίστηκε ως βοσκότοπος με επιφάνεια έξι δισεκατομμυρίων τετραγωνικών μέτρων (6.000.000.000,00) και μεταφέρθηκε κατά αυτόν τον τρόπο στην εικόνα της περιουσιακής κατάστασης της φορολογούμενης έως και το έτος 2013. Για το έτος 2016 και μόνο για αυτό υπεβλήθη η με αριθμό/20-09-2017 ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση ν.4446/2016 για το συγκεκριμένο ακίνητο, του οποίου η επιφάνεια μειώθηκε σε 60.000 τετραγωνικά μέτρα, χωρίς η δήλωση αυτή να μεταφερθεί στα επόμενα έτη. Ακολούθως για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 υπεβλήθησαν στις 07-12-2018 ηλεκτρονικές δηλώσεις με αριθμούς: για το έτος 2014 αρ., για το έτος 2015 αρ., για το έτος 2016 αρ. και για το έτος 2017 αρ. με ταυτάριμη ημερομηνία υποβολής εκ μεταφοράς τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 από το έτος 2014 στις οποίες η επιφάνεια του εν λόγω ακινήτου δηλώθηκε ως εκατό χιλιάδες (100.000,00) τετραγωνικά μέτρα βοσκότοπος.

Με την αρχικώς αναφερθείσα εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση Ε9 της από 10/03/2022 για την οποία εκκρεμεί έλεγχος επιχειρείται η τροποποίηση των τετραγωνικών μέτρων του ακινήτου από έξι δισεκατομμύρια (6.000.000.000,00) τετραγωνικά μέτρα σε εξήντα χιλιάδες (60.000) τετραγωνικά μέτρα, πράγμα το οποίο δεν γίνεται αποδεκτό διότι:

1) Δεν υφίστανται τίτλοι ιδιοκτησίας ούτε για τα εξήντα χιλιάδες (60.000,00) τετραγωνικά μέτρα που αναφέρονται στην αρχική έντυπη χειρόγραφη δήλωση Ε9 έτους 2005, ούτε για τα εξακόσια εκατομμύρια (600.000.000,00) τετραγωνικά μέτρα που αναφέρονται στην έντυπη χειρόγραφη δήλωση Ε9 έτους 2007.

2) Από τα ήδη προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από το με αριθμό/10-01-2006 συμβολαιογραφικό έγγραφο Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς

της κ^{ας} δεν προκύπτει ούτε η πραγματική έκταση, ούτε η πραγματική χρήση και δεν είναι δυνατή η απόλυτη ταυτοποίηση του αναφερόμενου στη Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς ακινήτου με το τροποποιούμενο στη δήλωση Ε9 της ανωτέρω.

Για τους παραπάνω λόγους η εκπρόθεσμη ηλεκτρονική - υπαιτιότητα φορολογουμένου - τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2018 της κ^{ας} με ΑΦΜ απορρίπτεται».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Χανίων στην με αριθ. πρωτ. /19-05-2022 έκθεση απόψεών της επί της ενδικοφανούς προσφυγής **αποδέχεται** ότι το ακίνητο με εμβαδόν έξι δισεκατομμυρίων τ.μ. (6.000.000.000 τ.μ.) το οποίο αναγράφεται στη δήλωση Ε9 έτους 2018 είναι αδύνατο να υφίσταται ως έχει δηλωθεί και αναγνωρίζει το πρόδηλο αριθμητικό λάθος αναφέροντας ότι:

«Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ-ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Με βάση όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, συνοψίζουμε στα εξής:

Αφενός:

-Δεν τίθεται αμφισβήτηση ότι η έκταση των έξι δισεκατομμυρίων (6.000.000.000 τ.μ.) τετραγωνικών μέτρων που έχει δηλωθεί στο Ε9 του 2018 της προσφεύγουσας αποτελεί αριθμητικό λάθος και έχει δηλωθεί εκ παραδρομής.

Αφετέρου:

-Δεν μπορεί να πιστοποιηθεί η σωστή έκταση του ακινήτου.....»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι πρόκειται περί εσφαλμένης εγγραφής της εκτάσεως του υπό κρίση βοσκότοπου, η φορολογική αρχή πρέπει να κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση της προσφεύγουσας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ. /10-01-2006 συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Ρεθύμνου, στο οποίο αναφέρει ότι το επίδικο ακίνητο (βοσκότοπος) κείμενο στη θέση, της κτηματικής περιφέρειας Δήμου Σφακίων, Δ.Δ. και πρώην κοινότητας Ίμπρου επαρχίας Σφακίων, έχει έκταση 38 οκάδων ήτοι τετραγωνικών μέτρων **εκατό στρεμμάτων (100.000.000μ²)** με τα επ' αυτού καταλύματα, ήτοι ασκεπής κούρτα (ποιμνιοστάσιο) αυλή και στέρνα.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής δύναται μετά τη διενέργεια ελέγχου να προσδιορίσει τα ακριβή τετραγωνικά μέτρα λαμβάνοντας υπ' όψιν την ήδη υπάρχουσα Δήλωση Αποδοχής Κληρονομιάς που ορίζει την έκταση σε 100 στρέμματα ή με κάθε πρόσφορο μέσο και να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την **ακύρωση** της υπ' αρ/21-04-2022 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προκειμένου η Δ.Ο.Υ. να ενεργήσει σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.