



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

02/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης:

3832

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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' αριθ. 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 04.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα την, νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί των από 25.02.2022 τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014-2021 και την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την από 06.07.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα με το από 09.03.2022 αίτημά της υπέβαλε μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου» το με κωδικό αίτημά της περί τροποποίησης των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και ειδικότερα αιτήθηκε την διαγραφή των ακινήτων με στοιχεία και κείμενα στη, για τον λόγο ότι εσφαλμένα και εκ πλάνης περιλήφθηκαν στις δηλώσεις προσκομίζοντας συναφή δικαιολογητικά.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε την προσφεύγουσα οντότητα ότι προκειμένου για την διαγραφή του ακινήτου πρέπει να προσκομίσει πρόσφατη βεβαίωση του Δήμου ή του Υπουργείου ότι το ακίνητο επί της οδού δεν της ανήκει και όχι έγγραφο με αναφορά σε ευρύτερη περιοχή.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών της ως άνω αίτησης για την τροποποίηση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και την διαγραφή των ακινήτων της προσφεύγουσας νομικής οντότητας απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά της από τον Προϊστάμενο της εν λόγω φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα οντότητα, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, να γίνει επανεκκαθάριση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως και 2021 βάσει των από 25.02.2022 τροποποιητικών δηλώσεων και να διαταχθεί η επιστροφή των καταβληθέντων λόγω ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσών ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα ακίνητα με στοιχεία και, κείμενα στην, εσφαλμένα και εκ πλάνης περιλήφθηκαν στις δηλώσεις της. Ειδικότερα, το ακίνητο εκτός σχεδίου έκτασης 7.888,93 τ.μ. που είναι δασικό περιλαμβάνεται στις δηλώσεις με κωδικό παραχωρήθηκε στην κατά ένα τμήμα με την υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Γεωργίας και κατά το υπόλοιπο τμήμα με την απόφαση του ιδίου Υπουργού που εκδόθηκαν ύστερα από την απόφαση του ίδιου Υπουργού για την κήρυξη ως αναδασωτέας και απαλλοτριωτέας της έκτασης αυτής. Επί του ακινήτου αυτού ευρίσκεται το κατερειπωμένο με στοιχείο ακίνητο που αποτελεί σύμπλεγμα κτισμάτων εμβαδών 26,98 τ.μ. + 32,74 τ.μ. + 15,51 τ.μ. + 6,77 τ.μ. + 15,75 τ.μ. προπολεμικής κατασκευής ήδη κακώς συντηρημένα και σε ερειπώδη κατάσταση, τα ανωτέρω δε εμφανίζονται στο από Σεπτεμβρίου 2017 διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού Σημειώνει ότι για το ίδιο ακίνητο με την υπ' αριθ. απόφαση του Εφετείου Αθηνών καθορίστηκε τιμή μονάδας αποζημιώσεως για τους πάλαι ποτέ ιδιοκτήτες της εκτάσεως αυτής, η αποζημίωση αυτή ποτέ δεν καταβλήθηκε στους ιδιοκτήτες μέσα στη νόμιμη προθεσμία και ως εκ τούτου η απαλλοτρίωση ανακλήθηκε αυτοδίκαια από 25.05.1942, λόγο για τον οποίο εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας, η οποία υποχρέωσε την Διοίκηση να προβεί και στην τυπική ανάκληση της απαλλοτριώσεως. Η συνέχιζε μέχρι και προ τετραετίας να ασκεί συγκεκριμένες πράξεις νομής και εξουσιάζσεως με διάνοια κυρίου επί του εν λόγω ακινήτου χωρίς να ενοχληθεί από κανέναν και υπέβαλε δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., τις οποίες όμως με τις από 25.02.2022 δηλώσεις της ετών 2014 έως και 2021 ως προς τα ακίνητα αυτά ανακάλεσε – τροποποίησε. Όπως όμως πληροφορήθηκαν εκ των υστέρων ο αρμόδιος Δασάρχης με το υπ' αριθ. έγγραφό του που απευθύνεται προς τον Δήμο Αθηναίων, του οποίου έλαβαν γνώση πρόσφατα μέσω του Δημοτικού Συμβουλίου, χαρακτηρίζει την όλη έκταση των 7.888,93 τ.μ. μετά των υποκείμενων της κτισμάτων ως δημόσια δασική έκταση, επί της οποίας δεν συγχωρείται νομή χρησικτησίας και εκείνους ως απλούς παραχωρησιούχους. Επιπλέον, με την ανωτέρω άποψη συνηγορεί και το

ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ επί της υποβληθείσας δήλωσης του ν.2308/1995 συνέπεια της οποίας δεν αναρτήθηκαν ως δικαιούχοι κατά την προ ανάρτηση αλλά ο Δήμος Αθηναίων και ήδη η συγκεκριμένη έκταση δεν φέρει ΚΑΕΚ. Το δε Σωματείο είναι κοινωφελές και φιλανθρωπικό με μηδενικά έσοδα αλλά και με μεγαλύτερα ακόμα έξοδα, εξακολουθεί να λειτουργεί στηριζόμενο στις πενιχρές συνεισφορές των μελών του χωρίς να επιχορηγείται και χωρίς να λαμβάνει έσοδα από καμία πηγή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) ορίζονται τα εξής:

«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 (Α' 65), 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 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 του ν. 4223/2013 (Α' 287) ορίζονται τα εξής:

«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:....

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 24 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.

στ).....

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 «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.», 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζονται τα ακόλουθα:

«Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

α) Στο Δημόσιο,....

β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α.

γ) Σε ξένα κράτη, εφόσον το ακίνητο χρησιμοποιείται για την εγκατάσταση πρεσβείας

δ) Σε Ν.Π.Δ.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωνικού σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

ε) Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωνικού σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο...

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.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 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. [...] 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ :

«Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ :

«Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία

προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ :

«Επιστροφή φόρου

... 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, με τα άρθρα 1 και 2 της ΠΟΛ. 1011/14.01.2015 απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν 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, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προβλέπεται υποβολή χειρόγραφης δήλωσης, και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και έκδοσης δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στις περιπτώσεις οι οποίες δεν εντάσσονται στις παραγράφους 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.

Άρθρο 2

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, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κατά τον χρόνο υποβολής (25.02.2022) των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη 2014, 2015 και 2016 το δικαίωμα της προσφεύγουσας οντότητας για υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή ως προς τα λοιπά έτη, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι θεωρούσε ότι από την αρχή της παραχώρησης των ως άνω ακινήτων ήταν νομέας αυτών διότι παρά το γεγονός ότι οχλήθηκε από το Υπουργείο Γεωργίας εν τούτοις ουδέποτε επέστρεψε το εν λόγω ακίνητο στους αρχικούς ιδιοκτήτες που δεν το ζήτησαν, συνέχιζε να ασκεί πράξεις νομής και εξουσιάζσεως με διάνοια κυρίου (όπως περιποίηση δένδρων, καθαρισμός θάμνων, από συγκεκριμένο άτομο που διέμενε σε οικία εντός του οικοπέδου, είχε προβεί και σε δωρεάν παραχωρήσεις στον Δήμο Αθηναίων για αθλοπαιδιές και παιδικές χαρές), χωρίς να ενοχλείται από κανέναν. Εκ των υστέρων πληροφορήθηκαν με το υπ'αριθμ. έγγραφο του Αρμόδιου Δασάρχη ότι πρόκειται για δασική έκταση επί της οποίας δεν συγχωρείται νομή χρησικτησίας ούτε αναγνωρίζει την προσφεύγουσα ως παραχωρησιούχο. Η προσφεύγουσα αναφέρει επίσης προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της περί μη κατοχής αυτών, ότι τα υπό κρίση ακίνητα δεν εμφανίζονται και στην μερίδα του κτηματολογίου.

Επειδή, ωστόσο η προσφεύγουσα οντότητα υποβάλλει τις τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, ανακαλώντας τις δηλώσεις Ε9 κατοχής των υπό κρίση επικαλούμενη τη μη κατοχής και χρησιμοποίησης αυτών, ωστόσο αφενός στην επίσημη ιστοσελίδα της απεικονίζεται ότι η προσφεύγουσα οντότητα έχει δραστηριότητες στην περιοχή αφετέρου και σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίζει έγγραφα από τα οποία να αποδεικνύεται είτε ότι δεν έχει στην νομή και κατοχή της τα υπό κρίση ακίνητα είτε τον τρόπο χρησιμοποίησης ή παραχώρησης αυτών κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας ΕΝΦΙΑ ώστε να μπορεί να κριθεί ασφαλώς η επικαλούμενη από την πλευρά της διαγραφή ή απαλλαγή ΕΝΦΙΑ. Στο με αριθ. πρωτ. προσκομισθέν έγγραφο της Διεύθυνσης Δασών Αθηνών της Γενικής Διεύθυνσης Δασών & Αγροτικών Υποθέσεων παρέχονται πληροφορίες για το ιδιοκτησιακό καθεστώς έκτασης πέντε (5) στρεμμάτων δασικού χαρακτήρα στην περιοχή χωρίς όμως να γίνεται αναφορά σε συγκεκριμένο ακίνητο, σε συγκεκριμένο χρόνο άρσης και της προσωρινής παραχώρησης ώστε να μπορεί να συσχετιστεί ασφαλώς με

τα υπό κρίση ακίνητα της προσφεύγουσας και να αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα οντότητα δεν κατείχε τα ακίνητα κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας ΕΝΦΙΑ.

Επειδή από τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτές τις υπό κρίση υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ και η υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επί του από 25/02/2022 αιτήματός της περί τροποποίησης των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2014-2021 και επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α.

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.