



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 27-05-2020

Αριθμός Απόφασης: 913



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@ aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 730/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6^{ου} αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75).

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία που εδρεύει στην, στην οδό, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή αυτής, με ΑΦΜ, κατά: της υπ' αριθμ. πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δηλώσεως του Ν.4223/2013 έτους 2015.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία 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:

Ο προσφεύγων σύλλογος με το υπ' αριθμ. συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου, που μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου στον τόμο Θ με αρ., κατέστη αποκλειστικός κύριος οικοπέδου, κείμενου στην, επί της οδού, έκτασης 274,50 τ.μ.

Ο Σύλλογος ως αποκλειστικός ιδιοκτήτης του ακινήτου προέβη στην ανέγερση οικοδομής βάσει δύο οικοδομικών αδειών, της .../1962 και της /1973 οικοδομικής άδειας. Σύμφωνα με την πρώτη άδεια το κτίσμα αποτελείται από ένα ισόγειο κατάστημα 189 τ.μ. μικτών με πατάρι, νόμιμα καταγεγραμμένο άνωθεν του ισογείου, ενώ σύμφωνα με την δεύτερη άδεια, ανεγέρθηκε όροφος άνωθεν του ισογείου επίσης 189,00 τ.μ. μικτά.

Την 06-05-2019 ο προσφεύγων σύλλογος υπέβαλε τη με αρ. αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2015. Τα ακίνητα του συλλόγου αποτελούνται κατά δήλωση, από ένα τριώροφο κτίριο στην επί της, που αποτελείται από ένα ισόγειο κατάστημα 200,00 τ.μ. κατάστημα α' ορόφου 189,00 τ.μ. και κατάστημα β' ορόφου 189,00 τ.μ.

Σύμφωνα με την από 09-10-2019 τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού, η οικοδομή του συλλόγου περιλαμβάνει τις εξής ιδιοκτησίες:

Α) ισόγειο κατάστημα (ΟΑ 197/1962), το οποίο έχει αρχικό καθαρό εμβαδόν 166,07 τ.μ. και μαζί με το εμβαδόν των νομιμοποιηθέντων αυθαιρέτων ανέρχεται σε 213,09 τ.μ. Επιπλέον, έχει μια

αποθήκη εμβαδού 34,24 τ.μ., ήτοι σύνολο 247,33 τ.μ. Στο εμβαδόν αυτό δεν υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο, που έχει εμβαδόν 22,93 τ.μ. γιατί δεν έχει καμία πρόσβαση με το κατάστημα.

Β) Α' όροφος : Στεγάζονται τα γραφεία του συλλόγου (ιδιόχρηση) το οποίο έχει εμβαδόν 44,10 τ.μ., χωρίς να υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο που έχει εμβαδόν 13,44 τμ (ΟΑ 197/1962). Το ακίνητο αυτό αποτελεί πατάρι υπέρ του ισογείου καταστήματος, όμως αναφέρεται ως α' όροφος.

Γ) Β' όροφος: έχει εμβαδόν 176,04 τμ, χωρίς να υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο που έχει εμβαδόν 12,96 τμ (Ο.Α. 849/1973).

Στο ανωτέρω κτίσμα δεν έχει γίνει σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας.

Στη συνέχεια την 19-11-2019 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση με την οποία επιθυμούσε να μεταβάλει τα στοιχεία των ακινήτων και να διαμορφώσει την τελική εικόνα αυτών ως εξής: ένα ισόγειο κατάστημα 213,09 τ.μ. και μια αποθήκη εμβαδού 34,24 τ.μ. χωρίς να υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο εμβαδού 34,24 τ.μ., μία κατοικία α' ορόφου 44,10 τ.μ. χωρίς να υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο εμβαδού 13,44 τ.μ. και μία κατοικία β' ορόφου 176,04 τ.μ. χωρίς να υπολογίζεται το κλιμακοστάσιο εμβαδού 12,96 τ.μ.

Η Δ.Ο.Υ., κατόπιν του ελέγχου που πραγματοποίησε, εξέδωσε την με αρ./2019 πράξη απόρριψης της εν λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανιστεί άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η αρχική αποτύπωση με την πρώτη δήλωση ΕΝΦΙΑ ήταν λανθασμένη, καθώς εκ παραδρομής περιγραφόταν ακόμη ένας όροφος 189,00 τ.μ., ενώ στην πραγματικότητα είναι το πατάρι του ισογείου που έχει εμβαδόν 44,10 τ.μ.
2. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την τροποποιητική δήλωση βασιζόμενος α) στην εγγραφή στο Κτηματολόγιο, όπου απεικονίζεται το ακίνητο με εμβαδόν 378,00 τ.μ., ενώ με την τροποποιητική δήλωση δηλώθηκαν περισσότερα τετραγωνικά μέτρα, τα οποία προέκυψαν από την τακτοποίηση αυθαιρέτων και από το πατάρι του ισογείου, β) στην έλλειψη οροφокτησίας, που συνεπάγεται τη δήλωση των μικτών τετραγωνικών. Ωστόσο η καθαρή επιφάνεια των κτισμάτων είναι αυτή που ανταποκρίνεται καλύτερα στην πραγματική κατάσταση του ακινήτου, όπως ορίζει ο ν. 4223/2013, γ) στη μη αναγραφή του οικοπέδου, ωστόσο στις δηλώσεις ΕΝΦΙΑ 2017 και 2018 περιγράφονται τα ακίνητα του συλλόγου βάσει της από 09-10-2019 τεχνικής έκθεσης του πολιτικού μηχανικού, χωρίς την αναγραφή του οικοπέδου και παρόλα αυτά οι δηλώσεις αυτές έχουν ήδη γίνει δεκτές.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3,4 και 5 του **N.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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

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

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 6 του ν. 4223/2013: 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) 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 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.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. **Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η**

εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. 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.

Επειδή, στο αρ. 2 παρ. 2,3 της ΠΟΛ 1011/2015 αναφέρεται ότι: 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 αρ. 5 της ως άνω ΠΟΛ αναφέρεται ότι: «Σε περίπτωση απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 της παρούσας εκδίδεται πράξη, ο τύπος και το περιεχόμενο της οποίας έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 5.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 8 της ΠΟΛ 1047/2005: **8.** Σε περίπτωση που τα τετραγωνικά μέτρα κτίσματος υπερβαίνουν αυτά που αναγράφονται στο συμβόλαιο ή την οικοδομική άδεια, ο υπόχρεος, για τις ανάγκες συμπλήρωσης του εντύπου, πρέπει να αναγράψει το πραγματικό γεγονός και όχι ό,τι αναφέρεται στον τίτλο κτήσης ή την οικοδομική άδεια.

Επειδή περαιτέρω στην ίδια ΠΟΛ αναφέρεται ότι: **1. Πατάρι σε επαγγελματική στέγη**, εφόσον αποτελεί ενιαία λειτουργική ενότητα με το λοιπό κτίσμα και αναφέρεται στην οικοδομική άδεια ή στον τίτλο κτήσης, προσauζάνει τα τετραγωνικά μέτρα των κύριων ή βοηθητικών χώρων. [...] **5. Διευκρινίζεται**, όπως είχε επισημανθεί με προηγούμενες οδηγίες (ΠΟΛ. 1001/2005), ότι δεν συμπληρώνονται τα στοιχεία του οικοπέδου (στήλες 18-21) μόνο για κατηγορίες ακινήτου με κωδικό 1 ή 3 σε πολυκατοικία (δηλαδή μόνο για διαμερίσματα και επαγγελματικές στέγες). **10. Σε περίπτωση δήλωσης αυθαίρετων κτισμάτων ή κτισμάτων χωρίς σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, πρέπει να αναγράφεται η μικτή επιφάνεια αυτών (κλιμακοστάσια, πλατύσκαλα κ.λπ.).**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014: Σε περίπτωση κατά την οποία επαγγελματίας στεγάζεται σε κτίσμα, το οποίο είναι κατά την οικοδομική άδεια κατοικία, εφόσον βρίσκεται σε όροφο υπέρ του ισόγειου, αυτό δεν θα αναγραφεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων ως επαγγελματική στέγη, αλλά ως κατοικία. Κατ' εξαίρεση, εάν κατοικία βρίσκεται σε ισόγειο ή υπόγειο κτίσματος και σε αυτήν στεγάζεται επαγγελματίας, θα αναγραφεί ως επαγγελματική στέγη.[...]

1. Από την 1η Ιανουαρίου 2014, το ακίνητο αναγράφεται σύμφωνα με την πραγματική του κατάσταση. 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, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και χρήση 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. Τονίζεται ότι, για να αναγραφεί ένα κτίσμα σε άλλη κατηγορία από αυτήν της οικοδομικής άδειας ή του τίτλου κτήσης, πρέπει επ' αυτού να έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις με αποτέλεσμα η χρήση του να είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του.

2. Αυθαίρετες κατασκευές ή προσθήκες, οι οποίες νομιμοποιήθηκαν ή τακτοποιήθηκαν και για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στις προηγούμενες δηλώσεις Ε9, από το έτος 2014 δηλώνονται στην πραγματική τους κατάσταση (είτε αναγράφονται για πρώτη φορά είτε η επιφάνειά τους προστίθεται στο ήδη υφιστάμενο κτίσμα).[...]

5. Όταν επί οικοπέδου δεν υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, το οικόπεδο και το επ' αυτού κτίσμα αναγράφονται σε μία γραμμή, με συμπλήρωση και της στήλης 22.

6. Σε κάθε περίπτωση αναγραφής κτισμάτων απαιτείται και η συμπλήρωση των στοιχείων του οικοπέδου ή γηπέδου, επί του οποίου βρίσκονται αυτά.

Κατ' εξαίρεση δεν συμπληρώνονται στοιχεία οικοπέδου αποκλειστικά και μόνο σε κατοικίες, επαγγελματικές στέγες, αποθήκες και θέσεις στάθμευσης εφόσον αθροιστικά:

α. υπάρχει πλήρης σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας για το σύνολο του οικοπέδου και των επ' αυτού κτισμάτων (υφισταμένων ή μελλοντικών),

β. η αξία του οικοπέδου υπολογίζεται με το σύστημα ΑΠΑΑ και

γ. βρίσκονται σε πολυκατοικία.

Επίσης στην περίπτωση αναγραφής κτισμάτων, δεν συμπληρώνονται στοιχεία οικοπέδου, όταν υπάρχει τίτλος μεταφοράς συντελεστή δόμησης, εφόσον το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή στην οποία εφαρμόζεται το σύστημα ΑΠΑΑ.

Επειδή, από τα όσα παραπάνω αναφέρονται, ο προσφεύγων προέβη σε τροποποιητική δήλωση για το έτος 2015 λαμβάνοντας υπόψη και τροποποιώντας την αρχική του δήλωση σύμφωνα με την τεχνική έκθεση του μηχανικού, η οποία όμως συντάχτηκε στις 09/10/2019 και συνεπώς έχει ισχύ μόνο για το ΕΝΦΙΑ του έτους 2020 που απεικονίζει την περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντα την 1/1/2020.

Η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα είναι περαιτέρω λανθασμένη διότι δεν έχει αναγράψει σε καμία από τις τρεις γραμμές που περιγράφουν το κτίσμα επί της οδού 14^{ης} Μαΐου, το οικόπεδο πάνω στο οποίο είναι χτισμένο, κάτι που απαιτείται λόγω της έλλειψης συστάσεως οριζοντίου ιδιοκτησίας για το εν λόγω ακίνητο. Το γεγονός αυτό επηρεάζει την απεικόνιση του ακινήτου για έναν επιπλέον λόγο, καθώς επιβάλλει τη φορολόγηση των μικτών και όχι των καθαρών τετραγωνικών στο εν λόγω ακίνητο.

Συνεπώς, λόγω των ως άνω σφαλμάτων του προσφεύγοντα στην υποβολή της δήλωσης, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην απόρριψη της εκπρόθεσμης αυτής τροποποιητικής δήλωσης, δίνοντας τη δυνατότητα να υποβληθεί εκ νέου ορθή δήλωση λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω υποδείξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία

..... και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2019 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δηλώσεως του Ν.4223/2013 έτους 2015.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.