



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-09-2023

Αριθμός απόφασης: 1321

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του συνεταιρισμού με την επωνυμία, ο οποίος εδρεύει κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του, με το οποίο υποβλήθηκε συμπληρωματικό δικαιολογητικό σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.

..... και 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 πρωτοκόλλου αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού 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:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έγινε δεκτό το με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, με το οποίο υποβλήθηκε συμπληρωματικό δικαιολογητικό σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση μέσω τροποποίησης στοιχείων του, η οποία έγκειται α) στη μεταβολή του χαρακτηρισμού της επιφάνειάς του από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση» και β) στη μείωση της δηλωθείσας επιφάνειάς του από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ., και για τις οποίες (δηλώσεις) η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο.

Ειδικότερα, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, με το οποίο υποβλήθηκε συμπληρωματικό δικαιολογητικό [και πιο συγκεκριμένα απόσπασμα κυρωμένου δασικού χάρτη (απόφαση αριθ. Γ.Γ. Δασών ΥΠΕΚΑ, ΦΕΚ 1027/Δ/31-12-2022) που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο (με δασικό χαρακτήρα ΔΔ και εμβαδού 49.280,48 τ.μ.), βεβαιωμένο από τη μηχανικό, όπως ορίζει ο Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6)] σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του αναφορικά με την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω της τροποποίησης των ανωτέρω στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, ως ακολούθως:

«Σε απάντηση του αιτήματός σας προς την Υπηρεσία μας, σχετικά με τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δηλώσεων Ε9 που έχετε υποβάλει στις για τα έτη 2014 έως και 2022, και σε συνέχεια της προηγούμενης αίτησής σας με αριθμό, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις δηλώσεις σας, αλλάζετε το χαρακτηρισμό της επιφάνειας αγροτεμαχίου με Α.Τ.ΑΚ. στο από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση» και παράλληλα μειώνετε τη δηλωθείσα επιφάνεια από 141.380,00 τ.μ. σε 49.280,48 τ.μ.. Για τον έλεγχο και την οριστικοποίηση της δήλωσής σας προσκομίζετε επιπλέον των δικαιολογητικών που προσκομίσατε στην προηγούμενη αίτηση [Απόσπασμα Προσωρινού

Κτηματολογικού Διαγράμματος Ανάρτησης του Εθνικού Κτηματολογίου, Συμβόλαιο Πώλησης και Μελέτη Μηχανικού)] επιπρόσθετα έγγραφό σας και κατά δήλωσή σας “Απόσπασμα Κυρωμένου Δασικού Χάρτη” υπογεγραμμένο από μηχανικό και το ΦΕΚ 1027/31-12-2022 σχετικά με την κύρωση δασικού χάρτη ΠΕ.Ε.

Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., επομένως δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα. Οι ως άνω προθεσμίες παρατείνονται για ένα έτος εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, δηλαδή εντός του 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα.

Αναφορικά με τις δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, η Υπηρεσία μας δεν δύναται να τις οριστικοποιήσει ως προς τον δασικό χαρακτήρα του γεωτεμαχίου διότι αφενός απαιτείται δυνάμει της ΠΟΛ. 1248/2014 παρ. 3 βεβαίωση αρμόδιας αρχής (εν προκειμένω Διεύθυνσης Δασών) η οποία να πιστοποιεί τον δασικό χαρακτήρα και αφετέρου, ο οριστικός δασικός χάρτης για την περίπτωση σας (όπως επικαλείστε) κυρώθηκε με την υπ’ αριθμ. απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δασών του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. αρ. στο έτος 2022 και πιο συγκεκριμένα στις συνεπώς η αλλαγή του χαρακτηρισμού δύναται να πραγματοποιηθεί από το έτος 2023 και εντεύθεν και όχι προγενέστερα.

Ως προς την αλλαγή της δηλωθείσας επιφάνειας, σύμφωνα με τον τίτλο κτήσης - συμβόλαιο υπ’ αριθμ..... - η επιφάνεια του ακινήτου αναφέρεται 141.380,00 τ.μ.. Επιπλέον, το απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος ανάρτησης που προσκομίσατε (στο προηγούμενο σχετικό αίτημά σας) έχει προσωρινό χαρακτήρα και όχι οριστικό. Δυνάμει της ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 ΙΙ. Διευκρινίσεις για τον τρόπο αναγραφής ακινήτων στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, “από 01-01-2014 το ακίνητο αναγράφεται σύμφωνα με την πραγματική του κατάσταση η οποία 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.”. Σε κάθε περίπτωση οποιαδήποτε αλλαγή δρομολογείται σε έτος που έπεται της μεταβολής και όχι σε προγενέστερο.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στην οριστικοποίηση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 έως και 2022, καθώς και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Κατά της παρούσης αρνητικής απάντησης έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διοικητικών Διαφορών, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από της κοινοποίησης της παρούσης σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Απευθείας προσφυγή κατά της αρνητικής αυτής απάντησης ενώπιον Διοικητικών Δικαστηρίων κρίνεται απαράδεκτη.».

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του, με το οποίο υποβλήθηκε συμπληρωματικό δικαιολογητικό σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από

ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. και για τις οποίες η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. όρισε, αυτοματοποιημένα, ότι εκκρεμούν για έλεγχο, και γ) την αποδοχή του ως άνω αιτήματός του, ήτοι την αποδοχή και την εκκαθάριση (οριστικοποίηση) των ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022 και, κατά συνέπεια, τη μεταβολή (μέσω της τροποποίησης των επίμαχων στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ. για τα έτη αυτά (2014-2022), ισχυριζόμενος ότι:

- Υπέβαλε κανονικά στο ΕΘΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ δήλωση του Ν. 2308/95 την, προκειμένου να διασφαλίσει το δικαίωμα κυριότητας επί του γεωτεμαχίου με Α.Τ.ΑΚ. στη θέση και κατέβαλε κανονικά το πάγιο τέλος την 26-03-2019. Η εκκαθάριση της δήλωσης και η αποστολή του εντύπου Α (το οποίο και επισυνάπτει και) με το οποίο πληροφορήθηκε ότι το δικαίωμα του επί του ακινήτου απορρίφθηκε λόγω πρόκρισης άλλου δικαιώματος (Ελληνικό Δημόσιο - Διεύθυνση Δασών) έγινε την 21-06-2021, οπότε είναι αυτονόητο ότι δεν θα ήταν δυνατό εντός του έτους 2019 και του έτους 2020 να έχουν υποβληθεί οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις (Ε9) για τα έτη 2014-2015 για την ευθυγράμμιση των στοιχείων του ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ με τα στοιχεία που τηρούνται στις Δ.Ο.Υ., όπως ο νόμος ορίζει, και η καθυστέρηση δεν οφείλεται στο συνεταιρισμό, ούτε υπήρξε με υπαιτιότητά του.
- Όσον αφορά στις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις (Ε9) των ετών 2016-2022 (αλλά και σε αυτές των ετών 2014-2015), μετά από ηλεκτρονική αλληλογραφία με το ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ, όπου ανήκει το ακίνητο, του απεστάλη το σχετικό προσωρινό κτηματολογικό διάγραμμα (το οποίο και επισυνάπτει και) το οποίο υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ως σχετικό δικαιολογητικό, αφού ο δασικός χάρτης δεν είχε ακόμη κυρωθεί, και από το οποίο προκύπτει ότι για τον ΚΑΕΚ ο χαρακτήρας της έκτασης είναι δασικός (ΔΔ) και το εμβαδόν περιορίστηκε στα 49.280,48 τ.μ. (λόγω επικράτησης παλαιότερων τίτλων κτήσης από όμορους στην περιοχή ιδιοκτήτες) από τα 141.380,00 τ.μ., ήτοι αυτά του τίτλου κτήσης-συμβολαίου αγοράς (σχετικό το από Συμβόλαιο Πώλησης, το οποίο και επισυνάπτει μαζί με το αντίστοιχο αρχικό τοπογραφικό του).
- Εν συνεχεία, για την εφαρμογή της με αριθμό ΠΟΛ. 1248/2014 παρ. 3, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, έπειτα από επίσκεψη της αρμόδιας μηχανικού του,, στη Διεύθυνση Δασών και στο Δασαρχείο και μετά από δική τους υπόδειξη και όχι κατά δήλωσή του, όπως ισχυρίζεται η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, το απόσπασμα του κυρωμένου δασικού χάρτη της περιοχής που αφορά στο εν λόγω γεωτεμάχιο, ο οποίος κυρώθηκε με το ΦΕΚ Δ' 1027/31-12-2022, και αιτήθηκε την εφαρμογή του Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6). (Ο δασικός χάρτης που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο εκτυπώθηκε από το διαδικτυακό ιστότοπο του Εθνικού Κτηματολογίου και υπογράφηκε από τη μηχανικό του με τη χρήση των συντεταγμένων που δόθηκαν στο απόσπασμα προσωρινού κτηματολογικού διαγράμματος και με βάση αυτές υπολογίζεται και το εμβαδόν της νεότερης καταμέτρησης).
- Είναι απολύτως άδικη και καταχρηστική μεταχείριση από πλευράς της Φορολογικής Διοίκησης να υποχρεούται να καταβάλει αυτό το υπέρογκο ποσό ως ΕΝ.Φ.Ι.Α. που στηρίζεται στον τίτλο κτήσης και όχι στα στοιχεία του Εθνικού Κτηματολογίου (τα οποία και ουδέποτε αποδέχτηκε υποβάλλοντας ένσταση κατά αυτών), ενώ απαξιώνεται το περιουσιακό του αυτό στοιχείο τουλάχιστον κατά τα 2/3 ή και περισσότερο.
- Ο δασικός χαρακτήρας του ακινήτου, τον οποίο επικαλείται, έχει αναδρομική ισχύ, διότι προϋπήρχε στις αεροφωτογραφίες των ετών 2007-2009, όπως προκύπτει από το

προσωρινό κτηματολογικό διάγραμμα και τον ΔΔ χαρακτήρα του κυρωμένου δασικού χάρτη, και δεν έχει χρονική αφετηρία την ημερομηνία κύρωσής του, όπως επίσης ισχυρίζεται η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

- Έχει υποβάλει σχετικά με την υπόθεση αυτή ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτοκόλλου προγενέστερη ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο θέμα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει απόσπασμα κυρωμένου δασικού χάρτη (απόφαση αριθ. Γ.Γ. Δασών ΥΠΕΚΑ, ΦΕΚ 1027/Δ/31-12-2022) που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο (με δασικό χαρακτήρα ΔΔ και εμβαδού 49.280,48 τ.μ.), βεβαιωμένο από τη μηχανικό, όπως ορίζει ο Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6), το οποίο και υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ως συμπληρωματικό δικαιολογητικό και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ 201/τ. Α' /22-12-2017), ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

- 1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη.
- 2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής των από τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., το οποίο συνιστά αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση μέσω τροποποίησης στοιχείων του, η οποία έγκειται α) στη μεταβολή του χαρακτηρισμού της επιφάνειάς του από «Μονοετής Καλλιέργεια» σε «Δασική Έκταση» και β) στη μείωση της δηλωθείσας επιφάνειάς του από 141.380,00 τ.μ. σε

49.280,48 τ.μ., ο προσφεύγων συνεταιρισμός υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου το με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα, με το οποίο υποβλήθηκε συμπληρωματικό δικαιολογητικό [και πιο συγκεκριμένα απόσπασμα κυρωμένου δασικού χάρτη (απόφαση αριθ. Γ.Γ. Δασών ΥΠΕΚΑ, ΦΕΚ 1027/Δ/31-12-2022) που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο (με δασικό χαρακτήρα ΔΔ και εμβαδού 49.280,48 τ.μ.), βεβαιωμένο από τη μηχανικό, όπως ορίζει ο Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6)] σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός του περί αποδοχής και εκκαθάρισης (οριστικοποίησης) των εν λόγω τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) αναφορικά με το περιληφθέν σε αυτές – προς μεταβολή - ως άνω ακίνητο, καθώς, όπως επισημαίνει και στην υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, όσον αφορά στο ακίνητο αυτό με Κωδικό Αριθμό Εθνικού Κτηματολογίου (Κ.Α.Ε.Κ.) 280675107006, «ο χαρακτήρας της έκτασης είναι δασικός (ΔΔ) και το εμβαδόν περιορίστηκε στα 49.280,48 τ.μ. (λόγω επικράτησης παλαιότερων τίτλων κτήσης από όμορους στην περιοχή ιδιοκτήτες) από τα 141.380,00 τ.μ., ήτοι αυτά του τίτλου κτήσης-συμβολαίου αγοράς», όπως τούτο προκύπτει και από το σύνολο των επισυναπτόμενων στην ενδικοφανή του προσφυγή δικαιολογητικών.

Επειδή, επί του ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντησή της, απορρίπτοντας το εν λόγω (σε συνέχεια του ως άνω προηγούμενου) αίτημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί αποδοχής και εκκαθάρισης των από ηλεκτρονικώς υποβληθεισών τροποποιητικών του δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014 έως και 2022, οι οποίες αφορούν στη μεταβολή (μέσω τροποποίησης στοιχείων του) του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ.

Επειδή, ωστόσο, επί του ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου προηγουμένως (ή ουσιαστικά αρχικώς) υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου εξέδωσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου αρνητική απάντησή της κατά της οποίας ο προσφεύγων συνεταιρισμός είχε υποβάλει ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, στην οποία είχε επισυνάψει το ως άνω κατατεθέν και με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή συμπληρωματικό δικαιολογητικό [και πιο συγκεκριμένα το απόσπασμα κυρωμένου δασικού χάρτη (απόφαση αριθ. Γ.Γ. Δασών ΥΠΕΚΑ, ΦΕΚ 1027/Δ/31-12-2022) που αφορά στο συγκεκριμένο γεωτεμάχιο (με δασικό χαρακτήρα ΔΔ και εμβαδού 49.280,48 τ.μ.), βεβαιωμένο από τη μηχανικό, όπως ορίζει ο Ν. 3889/2010 (άρθρο 20 παρ. 6)], το οποίο ελήφθη υπόψη από την Υπηρεσία μας κατά την κατ' ουσίαν εξέταση αυτής και επί της οποίας (εν συνεχεία) εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω (από) ενδικοφανής προσφυγή του και η οποία (απόφαση) κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας. Άλλωστε, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, κατά της ως άνω με αριθμό απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων συνεταιρισμός έχει τη δυνατότητα να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα για (το ίδιο) θέμα επί του οποίου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των επισυναφθέντων σχετικών εγγράφων (ήτοι

συμπεριληφθέντος και του ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου συμπληρωματικού δικαιολογητικού), έχει ήδη αποφανθεί η Υπηρεσία μας, είναι απαράδεκτη.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.