



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 06-05-2014

Αριθμός
απόφασης:1053

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 07-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά : α) Του με αρ. δήλωσης/12-11-2013 Εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' Αθηνών με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Ε.Τ.ΑΚ ποσού 410,33€ και έκτακτη εισφορά 1.104,07€, πλέον 217,47€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου), συνολικού ποσού 1.731,87€ για το έτος 2009.
 - β) Του με αρ. δήλωσης/11-02-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 3.728,80€, πλέον 1.454,23€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου), συνολικού ποσού 5.183,03€ για το έτος 2010.
 - γ) Του με αρ. δήλωσης/24-01-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με το

οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 5.362,40€, πλέον 1.179,73€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου), συνολικού ποσού 6.542,13€ για το έτος 2011.

δ) Του με αρ. δήλωσης/24-01-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 5.362,40€, πλέον 643,49€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου), συνολικού ποσού 6.005,89€ για το έτος 2012.

ε) Του με αρ. δήλωσης/21-02-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 5.283,92€, πλέον 264,20€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου), συνολικού ποσού 5.548,12€ για το έτος 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς: α) Το με αρ. δήλωσης/12-11-2013 Εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ΄ Αθηνών, για το έτος 2009.

β) Το με αρ. δήλωσης/11-02-2014 Εκκαθαριστικό σημείωμα ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το έτος 2010.

γ) Το με αρ. δήλωσης/24-01-2014 Εκκαθαριστικό σημείωμα ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το έτος 2011.

δ) Το με αρ. δήλωσης/24-01-2014 Εκκαθαριστικό σημείωμα ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το έτος 2012.

ε) Το με αρ. δήλωσης/21-02-2014 Εκκαθαριστικό σημείωμα ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το έτος 2013.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, διεύθυνση και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Εξ' αιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής από την προσφεύγουσα δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής της κατάστασης, με τις οποίες προστέθηκε νέα φορολογητέα ύλη, διενεργήθηκαν νέες εκκαθαρίσεις και εκδόθηκαν τα ανωτέρω εκκαθαριστικά σημειώματα. Στις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις έγινε προσθήκη τριών ακινήτων (οικοπέδων) που βρίσκονται στην πολεοδομική ενότητα .. «.....» της περιοχής «.....» του Δήμου, για τα οποία η απόφαση 24165 ΦΕΚ. 738Δ/2003 ορίζει την πολεοδομική τους απαλλοτρίωση .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση των ανωτέρω εκκαθαριστικών, την επιστροφή των φόρων που αντιστοιχούν στα υπό απαλλοτρίωση ακίνητά της μετά των προσαυξήσεων που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής της κατάστασης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Με τις με αριθμ. 519/2014 και 520/2014 αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε αντισυνταγματική και αντίθετη στην Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου η επιβολή Ενιαίου Τέλους

Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.) και έκτακτης εισφοράς ακίνητης περιουσίας, επί των ακινήτων τα οποία έχουν αναγκαστικά απαλλοτριωθεί, ανεξάρτητα αν η απαλλοτρίωση έχει ολοκληρωθεί ή όχι .

β) Το ίδιο με τα παραπάνω ισχύει και για το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας ο οποίος διαδέχθηκε το Ε.Τ.Α.Κ. από το 2010 και επιβάλλεται επί των ιδίων υποκειμένων και αντικειμένων φορολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του με αρ. δήλωσης/12-11-2013 Εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και έκτακτης εισφοράς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ΄ Αθηνών τουλάχιστον από την ημερομηνία πληρωμής της πρώτης δόσης στις 18-11-2013, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 5-03-2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη όσον αφορά το ανωτέρω εκκαθαριστικό .

Επειδή η με αρ. 519/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται στην μερική ή ολική απαλλοτρίωση ακινήτου με σκοπό την προστασία των αρχαιολογικών χώρων ή ιστορικών τόπων ή για την διενέργεια ανασκαφών και δεν άπτεται του θέματος της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής. (Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1 περ. δ του Ν. 3842/2010 τα ακίνητα που εμπίπτουν στην περίπτωση αυτή απαλλάσσονται από τον φόρο.)

Επειδή η με αρ. 520/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται μεταξύ άλλων και στο άρθρο 17 του Συντάγματος, το οποίο ορίζει ότι : «Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του εθνικού συμφέροντος» (παρ. 1), και ότι «Κανένας δεν στερείται την ιδιοκτησία του, παρά μόνο για δημόσια ωφέλεια που έχει αποδειχθεί με τον προσήκοντα τρόπο, όταν και όπως ο νόμος ορίζει, και πάντοτε αφού προηγηθεί πλήρους αποζημίωση ...» (παρ. 2). Τέλος, στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών, που κυρώθηκε, όπως και η Σύμβαση, με το άρθρο πρώτο του ν.δ. 53/1974 (Α΄256), ορίζονται τα εξής: «Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθεί της ιδιοκτησίας αυτού ειμή διά λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους. Αι προαναφερόμεναι διατάξεις δεν θίγουν το δικαίωμα παντός Κράτους όπως θέσει εν ισχύ νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίους προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς διασφάλισιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα (στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών) το κράτος διατηρεί το δικαίωμα να θέσει σε ισχύ νόμους

προς ρύθμιση της χρήσης αγαθών σύμφωνα με το δημόσιον συμφέρον . Στην προκειμένη περίπτωση τέθηκε σε ισχύ από το Κράτος ο Ν. 3842/2010, που αφορά μεταξύ άλλων και την επιβολή από το έτος 2010 του φόρου στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Στο άρθρο 27 του νόμου αυτού ορίζεται το «Αντικείμενο του φόρου», στο άρθρο 28 του ίδιου νόμου ορίζονται οι «Υπόχρεοι του φόρου» και στο άρθρο 29 παρ. 1 ορίζονται οι « Απαλλαγές από τον φόρο». Στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται σαφώς ότι: « Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω (παρ. 1 του άρθρου 29), δεν εφαρμόζεται για τον φόρο ακίνητης περιουσίας. »

Επειδή με την απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών ΥΠ ΟΙΚ. 07927/2012 ΕΞ (ΦΕΚ 2574Β΄) ανατέθηκαν αρμοδιότητες στον Υφυπουργό Οικονομικών και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010 και ειδικότερα της παρ. 6 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 23 και 23^Α του Ν. 3427/2005, όπως ισχύουν, αποφασίστηκε η διαδικασία διόρθωσης εκκαθαριστικών σημειωμάτων – δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων. Η διαδικασία διόρθωσης αυτών ορίστηκε με την ΠΟΛ. 1225/2012 . Σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο του άρθρου 2, όπως προστέθηκε με την ΠΟΛ.1188/30.7.2013),ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2:

α) να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Ν. 3842/2010, με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.

Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 1 του ίδιου νόμου: « Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν.2523/1997. : «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β)...».

Επειδή οι απαλλαγές ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον φόρο αναφέρονται ρητά και περιοριστικά στις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 και η περίπτωση των εν λόγω ακινήτων δεν εμπίπτει σε αυτές .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά:

Α) Του με αρ. δήλωσης/12-11-2013 Εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ΄ Αθηνών, για το έτος 2009, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης προσφυγής.

Β) Του με αρ. δήλωσης/11-02-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π	3.728,80€
Ποσό εκπροθέσμου	1.454,23€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	5.183,03€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 11-02-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα (Φ.Α.Π.) οικον. Έτους 2010 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και έχει εξοφληθεί.

Γ) Του με αρ. δήλωσης/24-1-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π	5.362,40€
Ποσό εκπροθέσμου	1.179,73€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	6.542,13€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 24-01-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα (Φ.Α.Π.) οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και έχει εξοφληθεί.

Δ) Επί του με αρ. δήλωσης/24-01-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π	5.362,40€
Ποσό εκπροθέσμου	643,49€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	6.005,89€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 24-01-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα (Φ.Α.Π.) οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και έχει εξοφληθεί.

Ε) Επί του με αρ. δήλωσης/24-02-2014 Εκκαθαριστικού σημειώματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π	5.283,92€
Ποσό εκπροθέσμου	264,20€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	5.548,12€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 24-02-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα (Φ.Α.Π.) οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και έχει εξοφληθεί.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).