



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109569803

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 23-6-2014

Αριθμός απόφασης: 1939

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδόςκατά της υπ' αριθ..... αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... που αφορά το με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2010 της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... που αφορά το με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2010 της Γ.Γ.Δ.Ε που ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από Α2 εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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:

Με την υπ. αρ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υπου αφορά το υπ' αριθ. ειδοποίησης και αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 692,37€, σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 ο οποίος ισχύει και εφαρμόζεται από το έτος 2010 και μετά.

Ο φόρος ακίνητης περιουσίας προσδιορίστηκε αφού λήφθηκε υπόψη: **α)** η αξία των ακινήτων που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα με τα έντυπα Ε9 για τα έτη 2005 και 2009, **β)** η υπ. αρ..... αρχική δήλωση Ε9 έτους 2010 για το ακίνητο με ΑΤΑΚ με την οποία δηλώθηκε κατοικία ισόγεια επιφάνειαςτ.μ σε επιφάνεια οικοπέδουτ.μ και με υφιστάμενα κτίσματατ.μ στη θέση Οικισμόςτου δήμου και στην ίδια θέση ακίνητο ημιτελές 1^{ου} ορόφου επιφάνειαςτ.μ με βοηθητικούς χώρουςτ.μ στο ίδιο με το παραπάνω αναγραφόμενο οικόπεδο επιφάνειαςτ.μ. **γ)** η υπ. αρ.δήλωση Ε9 έτους 2010 με την οποία μετεβλήθησαν για το ακίνητο με ΑΤΑΚ τα τετραγωνικά του παραπάνω δηλωθέντος ημιτελούς ακινήτου απότ.μ σετ.μ και δηλώθηκε στην ίδια σειρά το οικόπεδο που είχε ήδη δηλωθεί με την αρχική δήλωση Ε9 επιφάνειαςτ.μ με υφιστάμενα κτίσματααντίτ.μ..

Με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση του ως άνω εκκαθαριστικού με αριθμό ειδοποίησης ... και αριθμό χρηματικού καταλόγουγια τους παρακάτω λόγους:

Στις 9-12-2013 υπεβλήθη χειρόγραφη ανακλητική δήλωση Ε9 έτους 2010 με. αριθμό ... μεταβάλλοντας: **α)** το ακίνητο με ΑΤΑΚ ως προς τα τετραγωνικά των υφισταμένων κτισμάτων σετ.μ (.....+.....+.....+.....+.....) που βρίσκονται σε οικόπεδο τ.μ **β)** διαγράφοντας το ακίνητο με ΑΤΑΚ οικόπεδο επιφάνειαςτ.μ διότι είχε δηλωθεί και φορολογηθεί δύο φορές στην εκκαθάριση του ΦΑΠ έτους.....!

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ,για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010 ,οι οποίες περιλαμβάνουν σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2010 .Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου ,τον έλεγχο την επίδοση των προσκλήσεων των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων την εξώδικη λύση των διαφορών το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του Φ.Α.Π εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων

61 έως και 76,82,85,107,108,112,113 και 115 του Κ.Φ.Ε εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά

Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 και της **ΠΟΛ 1188/30-7-2005** ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και να τροποποιήσει στοιχεία ακινήτου. Σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης, απαιτείται η αναγραφή, στο πεδίο σημειώσεων του φορολογουμένου, του λόγου μεταβολής της, τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου, εφόσον υπάρχει, καθώς και η προσκόμιση των οικείων παραστατικών.

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

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1225/24-12-2012** ορίζεται ότι σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία των ακινήτων, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών, με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης – εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 4 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 33 του Ν 3842/2010. «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί, όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλο ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης **μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον** Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη

Επειδή ο προσφεύγων με την ανακλητική δήλωση Ε9 έτους 2010 που υπέβαλε στις 9-12-2013

δεν ανακαλεί φορολογητέα ύλη αλλά μεταβάλλει: **α)** για το ακίνητο με ΑΤΑΚ την συνολική επιφάνεια των υφισταμένων κτισμάτων της στήλης 22 της δήλωσης Ε9 σετ.μ (.....+.....+.....+.....+.....) απόπου εσφαλμένα είχαν δηλωθεί και που βρίσκονται σε οικόπεδοτ.μ και **β)** διαγράφει το ακίνητο με ΑΤΑΚ οικόπεδο επιφάνειαςτ.μ διότι είχε δηλωθεί και φορολογηθεί δύο φορές στην εκκαθάριση του ΦΑΠ έτους 2010 υπαιτιότητα του επομένως δεν εμπίπτει η ανακλητική δήλωση που υπέβαλε πέραν του οικείου οικονομικού έτους στις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 4 του Ν.2238/1994 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 του Ν 2362/1995 για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων φόρων ισχύει η 3ετής προθεσμία παραγραφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέβαλε τον Φ.Α.Π του έτους 2010 ποσού 692,37 ευρώ που εκδόθηκε στις 30/11/2012 την 31-12-2012 με το υπ. αρ.γραμμάτιο είσπραξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή ως προς την με αρ..... υποβληθείσα ανακλητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2010 και να τροποποιηθεί το με αρ. ειδοποίησης και με αρ. χρηματικού καταλόγου ...εκκαθαριστικό Φ.Α.Π της Γ.Γ.Δ.Ε. με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 692,37ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αρχικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει αρχικής δήλωσης Ε9)	692,37
Τελικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει παρούσας Απόφασης)	61,07

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

