



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 24-06-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1959

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9563608

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 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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ, κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθ. ... απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων

Θεσσαλονίκης σχετικά με το αίτημα διόρθωσης – ανάκλησης Φ.Α.Π. έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. την υπ' αρ. ... αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης , για νέα εκκαθάριση Φ.Α.Π. έτους 2010 και το από ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 (Α.Χ.Κ.....,ΑΡ.ΕΙΔΟΠ.....) της ως άνω Δ.Ο.Υ του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ... εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ...του ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 (Α.Χ.Κ.....,ΑΡ.ΕΙΔΟΠ.....) της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού €.

Στη συνέχεια υπέβαλλε την υπ'αρ.... τροποποιητική δήλωση Ε9 για τα έτος 2010, με την οποία διόρθωσε το υπ' αριθμό ταυτότητας ... ακίνητο (αποθήκη), προβαίνοντας σε διαγραφή της επιφάνειας επί του οποίου είναι κτισμένο το εν λόγω ακίνητο από την στήλη (18) του ΠΙΝΑΚΑ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ και αναγραφή της εν λόγω επιφάνειας στη στήλη (12) του ΠΙΝΑΚΑ 2.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ ως όφειλε, διότι σύμφωνα με το υπ'άρ..... συμβόλαιο του συμβολαιογράφου πρόκειται για αγροτεμάχιο και όχι για οικόπεδο. Επιπροσθέτως υπέβαλλε και την σχετική υπ'αρ.πρωτ.... αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για νέα εκκαθάριση Φ.Α.Π. έτους 2010, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αρ. .. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., καθόσον με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση Ε9 επιχειρείται ανάκληση φορολογητέας ύλης, όπου σύμφωνα με την παρ.4 αρ.61Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) υπεβλήθη πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους.

Συνεπεία των ανωτέρω ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αρ.... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται να επανεξεταστεί η υπ'αρ..... απορριπτική απόφαση της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης και να ακυρωθεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 ., ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής και από λάθος του συντάξαντος την δήλωση, λογιστή του, δηλώθηκε το ως άνω αγροτεμάχιο στον ΠΙΝΑΚΑ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ αντί του ΠΙΝΑΚΑ 2.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ της Δήλωσης στοιχείων ακινήτου του έτους 2010.

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 υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μας προσκόμισε βεβαίωση του δήμου ... με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης ενός αγροκτήματος έκτασης τ.μ. στη θέσητης Κτηματικής Περιφέρειας της Δημοτικής .. του Δήμου, το οποίο βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού καθώς και τα υπ' αριθμό,... συμβόλαια του συμβολαιογράφου στα οποία το επίδικο ακίνητο περιγράφεται ως αγροτεμάχιο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθμό ... συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση Ε9 έτους 2010 που υπέβαλε στις ... **δεν ανακαλεί φορολογητέα ύλη αλλά** μεταβάλλει το υπ' αριθμό ταυτότητας ακίνητο, διότι η επιφάνεια επί του οποίου είναι κτισμένο το εν λόγω ακίνητο είχε δηλωθεί εκ παραδρομής στην στήλη (18) του ΠΙΝΑΚΑ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ αντί της στήλης (12) του ΠΙΝΑΚΑ 2.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ. Επομένως, η ανακλητική δήλωση που υπέβαλε πέραν του οικείου οικονομικού έτους δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 4 του Ν.2238/1994 .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.3842/2010 (υπολογισμός φόρου φυσικών προσώπων) ορίζεται ότι:

1. Η ακίνητη περιουσία κάθε φυσικού προσώπου φορολογείται χωριστά.
2. Επί της συνολικής, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, αξίας της ακίνητης περιουσίας κάθε φυσικού προσώπου επιβάλλεται φόρος σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο (€)	Φορολογικός συντελεστής κατά κλιμάκιο %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο (€)	Σύνολο Φορολογητέας Αξίας (€)	Σύνολο Φόρου (€)
400.000,00	0	0,00	400.000,00	0,00
100.000,00	0,1 %	100,0	500.000,00	100,00
100.000,00	0,3 %	300,0	600.000,00	400,00
100.000,00	0,6 %	600,0	700.000,00	1.000,00
100.000,00	0,9 %	900,0	800.000,00	1.900,00
υπερβάλλον	1,0%			

Ειδικά στα κτίρια, της περίπτωσης ε της παραγράφου 3 του άρθρου 35, επιβάλλεται φόρος με αυτοτελή συντελεστή 0,1% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, μη συνυπολογιζόμενης της αξίας τους στην παραπάνω κλίμακα, επιφυλασσομένης της εφαρμογής της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 29.

3. Ειδικά για τα έτη 2010, 2011 και 2012 σε φορολογητέα αξία περιουσίας μεγαλύτερη των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00) ευρώ, ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) για την αξία άνω των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00) ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την
παρούσα απόφαση :

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010 : 0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).