



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

Καλλιθέα 27/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1996

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά των κάτωθι εκκαθαριστικών:

α) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (ΕΤΑΚ) και έκτακτης εισφοράς του Γενικού Γραμματέα έτους,

β) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους,

γ) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους,

δ) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτουςκαι

ε) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γ.Γ.Δ.Ε. έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα ως άνω αναφερόμενα στην §4 προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά Ε.Τ.Α.Κ. έτουςκαι Φ.Α.Π. των ετώνέωςτων οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

1) Με το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (ΕΤΑΚ) και έκτακτης εισφοράς του Γενικού Γραμματέα έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.942,76 € και έκτακτη εισφορά (ν. 3808/2009) ποσού 7.092,14 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της απόεπιδοθείσας και με αριθμ. πρωτ.αίτησης ανάκλησης από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ.βάσει της οποίας αιτείται τη διόρθωση της αξίας των ακινήτων με Α.Τ.Α.Κ. α), β)γ), δ), ε) στ), ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Ε.Τ.Α.Κ. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

2) Με το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 15.031,63 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της απόεπιδοθείσας και με αριθμ. πρωτ.αίτησης ανάκλησης από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ.βάσει της οποίας αιτείται τη διόρθωση της αξίας των ακινήτων με Α.Τ.Α.Κ. α), β)γ), δ), ε) στ), ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π.. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

3) Με το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 15.531,63 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της απόεπιδοθείσας και με αριθμ. πρωτ.αίτησης ανάκλησης από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ.βάσει της οποίας αιτείται τη διόρθωση της αξίας των ακινήτων με Α.Τ.Α.Κ. α), β)γ), δ), ε) στ), ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π.. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

4) Με το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 15.531,63 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της απόεπιδοθείσας και με αριθμ. πρωτ.αίτησης ανάκλησης από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ.βάσει της οποίας αιτείται τη διόρθωση της αξίας των ακινήτων με Α.Τ.Α.Κ. α), β)γ), δ), ε) στ), ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π.. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π.. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

5) Με το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γ.Γ.Δ.Ε. έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 15.200,86 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της απόεπιδοθείσας και με αριθμ. πρωτ.αίτησης ανάκλησης από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ.βάσει της οποίας αιτείται τη διόρθωση της αξίας των ακινήτων με Α.Τ.Α.Κ. α), β), γ), δ), ε), στ), ζ) και η) και ζητείται η νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π.. έτουςλόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ανωτέρω ακινήτων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να δεχθεί την ανωτέρω αίτηση ανάκλησης και ζητά την ακύρωση αυτής , την αποδοχή της αίτησης ανάκλησης και την επανεκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου και να του επιστραφεί ο επιπλέον φόρος εντόκως απόπροβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Λάθος ο υπολογισμός της αξίας των ακινήτων και ο προσφεύγων προσκομίζει φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 3634/2008 (ΦΕΚ 9 Α΄ 29/1/2008) από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων για τον υπολογισμό του Ε.Τ.Α.Κ. σαφώς και ρητά ορίζεται στο άρθρο 7 §§ 1,3 του Ν 3634/2008: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»

«3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υποχρέου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 3634/2008 « Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του τέλους αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία είναι αυτή της φορολογίας εισοδήματος του υποχρέου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3634/2008 ορίζεται ότι: «Η ακίνητη περιουσία κάθε προσώπου φορολογείται χωριστά, **α) για τα Φυσικά Πρόσωπα:**

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας που προσδιορίζεται στο άρθρο 9, επιβάλλεται τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰). Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα, τους βοηθητικούς χώρους, τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια και τα κτίσματα που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα, με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των χιλίων (1.000) κατοίκων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 § 4 του Ν 3634/2008 ορίζεται ότι:

«4. Για την επιβολή του ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2005 έως 2008, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2008. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι αυτές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2005 έως και 2008, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν κάθε επόμενο έτος, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/1-9-2010 με θέμα: «Διαδικασία διόρθωσης δηλώσεων Ε.Τ.Α.Κ. φυσικών προσώπων έτους 2009» και στο άρθρο 1 § § 5, 6 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία της δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009, παρέχεται η δυνατότητα στον υπόχρεο με υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2009, στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. να διορθώσει τα κάτωθι:

5.1.....

5.2 Περιγραφικά στοιχεία ακινήτου τα οποία εμφανίζονται λανθασμένα στο εκκαθαριστικό σημείωμα. Συγκεκριμένα:

5.2.1 νομός,

5.2.2 δήμος,

5.2.3 διεύθυνση ακινήτου, δρόμοι που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο,

5.2.4 προσόψεις,

5.2.5 ένδειξη ΑΠΑΑ,

5.2.6 κωδικός κατηγορίας ακινήτου,

5.2.7 κωδικός ειδικών συνθηκών,

5.2.8 όροφος,

5.2.9 επιφάνεια κύριων και βοηθητικών χώρων κτίσματος,

5.2.10 έτος κατασκευής κτίσματος,

- 5.2.11 επιφάνεια οικοπέδου,
- 5.2.12 συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο,
- 5.2.13 είδος εμπράγματος δικαιώματος,
- 5.2.14 ποσοστό συνιδιοκτησίας,
- 5.2.15 έτος γέννησης επικαρπωτή και
- 5.2.16 κωδικός αριθμός ιδιοκτήτη,
- 5.3....., 5.4 »

«6. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2009 για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης απαραίτητη είναι η αναγραφή του λόγου μεταβολής της καθώς και τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου στις σημειώσεις του φορολογούμενου στην οικεία δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/1-9-2010 με θέμα: «Διαδικασία διόρθωσης δηλώσεων Ε.Τ.Α.Κ. φυσικών προσώπων έτους 2009» και στο άρθρο 4 §§ 1, 2, ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, που έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, τότε ο υπόχρεος υποβάλλει στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, αίτηση σύμφωνα με το υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Ε.Τ.Α.Κ., σύμφωνα με το συνημμένο Υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

2. Εφόσον ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας αποδεχτεί τις αιτιάσεις του υπόχρεου προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης, εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος. Σε περίπτωση μη αποδοχής των αιτιάσεων οφείλει να το γνωστοποιήσει επί αποδείξει και ο υπόχρεος μπορεί να προσφύγει ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου κατά της απορριπτικής απόφασης, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999, όπως ισχύει.»

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ.αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ.συνυπέβαλλε και φύλλα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τα οποία προκύπτει ότι, διαφωνεί με τα περιγραφικά στοιχεία της δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους, για τα ακίνητα με Α.Τ.Α.Κ. α), β), γ), δ), ε) στ), ζ)και η)

Επομένως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθά και αιτιολογημένα απέρριψε σιωπηρώς την αίτηση του προσφεύγοντος, καθόσον με την με αρ. πρωτ.αίτηση που υπέβαλλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. δεν αναφέρει την διαφωνία του με τα αναγραφόμενα στη δήλωση Ε.Τ.Α.Κ. έτους, στοιχεία των ακινήτων καθώς επίσης δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτουςκαι δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους λόγους διόρθωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.1 του ν.3842/2010 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 το άρθρο 34 παρ.1 ,2 και 3 του ν.3842/2010 ορίζεται:

«1.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 το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3.Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.».

Επειδή ρητά ορίζονται στο άρθρο 34 παρ. 5 και 6 του ν.3842/2010 οι περιπτώσεις αποκατάστασης ενδεχομένων τυπικών λαθών και ελλείψεων και η διαδικασία διόρθωσης αυτών :

«5. Για τη σύνθεση των δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας η αποκατάσταση ενδεχομένων τυπικών λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων πραγματοποιείται ως ακολούθως:

5.1. Στην περίπτωση κενού ή λανθασμένου είδους εμπράγματος δικαιώματος το ακίνητο θεωρείται ότι ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στον ιδιοκτήτη, εφόσον το έτος γέννησης επικαρπωτή για το συγκεκριμένο δικαίωμα είναι κενό.

5.2. Στην περίπτωση κενού έτους κατασκευής στον υπολογισμό αξίας ακινήτου λαμβάνεται ο μικρότερος συντελεστής παλαιότητας.

5.3. Στην περίπτωση που το έτος γέννησης του επικαρπωτή έχει συμπληρωθεί με διψήφιο αριθμό τότε αυτός θεωρείται ως η ηλικία του επικαρπωτή κατά το έτος υποβολής της δήλωσης.

5.4. Στην περίπτωση συμπλήρωσης ορόφου ακινήτου ως «δώμα» στον υπολογισμό αξίας ακινήτου λαμβάνονται οι συντελεστές που αφορούν τον τέταρτο όροφο.

5.5. Στην περίπτωση κενού ποσοστού συνιδιοκτησίας στον υπολογισμό αξίας ακινήτου λαμβάνεται το μέγιστο δυνατό ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

5.6. Στην περίπτωση κενού αριθμού ιδιοκτήτη για τον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, το ακίνητο θεωρείται ότι ανήκει στον υπόχρεο.

5.7. Ο υπόχρεος οφείλει μέχρι την τελευταία, για τις δημόσιες υπηρεσίες, εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος, να συμπληρώσει ορθώς τα στοιχεία των ακινήτων αυτών που έχουν προκύψει βάσει των ανωτέρω περιπτώσεων 5.1 έως και 5.6.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π. σαφώς και ρητά ορίζεται στο άρθρο 32 παρ. 1 εδάφιο α του ν.3842/2010 :« Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών

προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 εδάφιο α της ΠΟΛ.1225/24.12.2012 ορίζεται: «Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2 , το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π.,» και στην παραγρ.2 εδάφιο 1 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι : «Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.».

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ.αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ.συνυπέβαλλε και φύλλα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τα οποία προκύπτει ότι , διαφωνεί με τα περιγραφικά στοιχεία της δήλωσης, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα του Φ.Α.Π. έτους, για τα ακίνητα με Α.Τ.Α.Κ. α), β), γ), δ), ε)στ), ζ)και η)

Επομένως η αρμόδια Δ.Ο.Υ.ορθά και αιτιολογημένα απέρριψε σιωπηρώς την αίτηση του προσφεύγοντος, καθόσον με την με αρ. πρωτ.αίτηση που υπέβαλλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, δεν αναφέρει την διαφωνία του με τα αναγραφόμενα στο εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. έτους, στοιχεία των ακινήτων καθώς επίσης δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτουςκαι δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους λόγους διόρθωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1234/15-10-2013 παρ. 1 ορίζεται ότι: « Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 2 της [ΠΟΛ.1225/24.12.2012](#) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε από την [ΠΟΛ.1188/30.7.2013](#) δηλαδή η υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών – ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 και επομένων, πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους. Εντός του χρονικού διαστήματος που ορίζει η [ΠΟΛ.1188/30.7.2013](#) για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει περισσότερες από μία τροποποιητικές δηλώσεις, με την προϋπόθεση ότι έχει πραγματοποιηθεί εκκαθάριση στην προηγούμενη υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση.»

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ.αίτηση στη Δ.Ο.Υ., με την οποία συνυπέβαλλε και φύλλα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή

εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τα οποία προκύπτει ότι , διαφωνεί με τα περιγραφικά στοιχεία της δήλωσης, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα του Φ.Α.Π. έτουςκαι, για τα ακίνητα με Α.Τ.Α.Κ. α), β), γ), δ), ε)στ), ζ)και η)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1059/2014 «Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου για τα έτη 2011 έως 2013.»

Επομένως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς απέρριψε σιωπηρώς την με αρ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος, καθόσον έπρεπε **να υποβάλει ηλεκτρονικά της διορθώσεις** που επικαλείται, υποβάλλοντας τροποποιητική (συμπληρωματική – ανακλητική) δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012 και 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.κατά των κάτωθι εκκαθαριστικών:

- α) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (ΕΤΑΚ) και έκτακτης εισφοράς του Γενικού Γραμματέα έτους,
- β) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους,
- γ) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτους,
- δ) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γενικού Διευθυντή ΚΕ.ΠΥ.Ο. έτουςκαι
- ε) Το υπ' αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Γ.Γ.Δ.Ε. έτους

Σε κάθε περίπτωση έχουν ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και σύμφωνα με τη διαδικασία των ΠΟΛ 1047 και 1059/2014.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).