



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12/09/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2753

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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/...../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, οδός κατά: α) της υπ' αριθ./...-....-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί των με αρ. πρωτ. και/...-....-2014 αιτήσεων του για νέα εκκαθάριση των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων 2008 και 2009 και β) των αντίστοιχων εκκαθαριστικών σημειωμάτων Ε.Τ.ΑΚ. 2008 και 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./...-....-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης και τα εκκαθαριστικά σημειώματα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων 2008 και 2009, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 09/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./.../.../2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης απορρίφθηκαν οι με αρ. πρωτ. και/...-....-2014 αιτήσεις του προσφεύγοντος για ανάκληση των δηλώσεων Ε.Τ.ΑΚ. 2008 και 2009 και εκ νέου εκκαθάριση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων ετών 2008 και 2009.

Συγκεκριμένα σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκε:

- α) με το υπ' αρ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2008 ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.392,89 €,
- β) με το υπ' αρ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2009 ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.500,29 € και έκτακτη εισφορά του Ν3808/2009 ποσού 2.010,33 €.

Ο προσφεύγων στις αιτήσεις του προς τη Δ.Ο.Υ. καθώς και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ως λόγο ανάκλησης, την εκ παραδρομής και λόγω συγγνωστής πλάνης λανθασμένη αναγραφή επιφάνειας, ποσοστού συνιδιοκτησίας οικοπέδου καθώς και της συνολικής επιφάνειας κτισμάτων επί του οικοπέδου, για ακίνητο και συγκεκριμένα οικόπεδο επιφάνειας 1.000,00 τ.μ., ιδιοκτησίας της συζύγου του με Α.Τ.ΑΚ. (Αριθμός

Ταυτότητας Ακινήτου), το οποίο βρίσκεται στο Νομό Θεσσαλονίκης, Δήμο, επί της οδού

Επειδή στο άρθρο 19 παρ. 3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013 ορίζεται: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.» (Σχετ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν. 3634/2008.....Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2, περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.

Επειδή εν προκειμένω, έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα την .../.../2014 αίτημα νέας εκκαθάρισης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009, αφού προηγουμένως, ήτοι την .../.../2014, είχαν υποβληθεί οι αντίστοιχες ανακλητικές –τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπα Ε9) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., συνεπώς τα εν λόγω έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

α) Ως προς το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων έτους 2008:

Επειδή σε κάθε περίπτωση ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και όχι αυτές του άρθρου 61 του Ν. 2238/94 καθότι η σχετική ανακλητική-τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη μετά την 1/1/2014.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/2008: «Η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το έτος 2008 δημιουργείται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.3634/2008, ως αποτέλεσμα της επεξεργασίας των Δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9) των ετών 2005 έως 2008. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης με τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2008».

Επειδή για τις διορθώσεις δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων έτους 2008 που πραγματοποιούνται εντός 60 εργάσιμων ημερών από την έκδοση του εκκαθαριστικού δεν επιβάλλονται κυρώσεις (ΠΟΛ. 1143/2008, παρ.3).

Επειδή οι διορθώσεις που αφορούν το έτος 2008 και δεν έγιναν από τον υπόχρεο σύμφωνα με την οριζόμενη στην 1111385/940/0013/ΠΟΛ.1143/31-10-2008 απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών διαδικασία, πραγματοποιούνται μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Τ.ΑΚ έτους 2009.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 56 του ν. 3842/2010 δεν είναι δυνατή η παραλαβή τροποποιητικής δήλωσης (ούτε ανακλητικής αλλά ούτε κι συμπληρωματικής) για το έτος 2008. Με την ανωτέρω διάταξη (η οποία προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 24 του ν.3943/2011) ορίζεται ότι: «Οποιαδήποτε μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης υπόχρεων φυσικών προσώπων που αφορά τα έτη 2005 έως και 2009 πραγματοποιείται με υποβολή δήλωσης ακινήτων έτους 2009».

β) Ως προς το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων έτους 2009:

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2010, «Η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το έτος 2009 συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τη δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων έτους 2008 και την τυχόν υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2009, η οποία περιλαμβάνει τις μεταβολές της οικογενειακής ή περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου».

Επειδή ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της Δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών ενιαίου τέλους ακινήτων και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων για το έτος 2009, με τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009.

Επειδή σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία της δήλωσης ΕΤΑΚ έτους 2009, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα έτους 2009, παρέχεται η δυνατότητα στον υπόχρεο με υποβολή δήλωσης ακινήτων έτους 2009, στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ να διορθώσει περιγραφικά στοιχεία ακινήτων και άλλα στοιχεία.

Επειδή, η τροποποιητική - ανακλητική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων Ε9 έτους 2009 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις .../.../2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται δηλ. έπρεπε να εξετασθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και όχι αυτές του άρθρου 61 του Ν. 2238/94 καθότι η σχετική ανακλητική-τροποποιητική δήλωση επεβλήθη μετά την 1/1/2014.

Επειδή από τα προσκομισθέντα, στην υπό κρίση προσφυγή στοιχεία, ήτοι την υπ' αριθ./.....-1980 σύσταση Οριζοντίου Ιδιοκτησίας, την υπ' αριθ./.....-1999 δημόσια διαθήκη, που δημοσιεύτηκε την/...../2000 από το Μονομελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, καθώς και την με αρ./.....-2014 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, προκύπτει ότι το εν λόγω ακίνητο περιήλθε στην ιδιοκτησία της συζύγου του προσφεύγοντος από κληρονομιά του πατρός της, και πρόκειται για δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ποσοστού συνιδιοκτησίας δέκα τοις εκατό (10%), οικοπέδου επιφανείας 1.667,40 τ.μ. στον Δήμο Θεσσαλονίκης.

Επειδή, το προπεριγραφέν ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ., δηλώθηκε λανθασμένα κατά τα προηγούμενα έτη στο έντυπο Ε9 ως οικοπέδο 1.000,00 τ.μ., πλήρους κυριότητας και με ποσοστό συνιδιοκτησίας εκατό τοις εκατό (100%), αντί το ορθού 1667,40τμ με ποσοστό 10% πλήρους κυριότητος.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση με αρ. πρωτ./...-2014 στην Α' ΔΟ.Υ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να γίνει νέα εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009, αφού προηγουμένως,

ήτοι στις .../.../2014, είχε υποβάλει τροποποιητική – ανακλητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2009, ως προς το ακίνητο με ΑΤΑΚ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ.-/...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α) την απόρριψη αυτής ως προς το μέρος που αφορά το με αρ. πρωτ.-/...-2014 αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης για διόρθωση της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) και νέα εκκαθάριση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους 2008 καθότι κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 56 του Νόμου 3842/2010 δεν είναι δυνατή η παραλαβή ανακλητικής –τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2008 και

β) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αρ. πρωτ.-/...-2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, κατά το μέρος που αυτή αφορά την με αρ. πρωτ.-/...-2014 αίτηση για αποδοχή της τροποποιητικής – ανακλητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων Ε9 έτους 2009, αναφορικά με μεταβολή στοιχείων και ορθή απεικόνιση του ακινήτου με Α.Τ.ΑΚ., καθ' ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 και όχι οι επικαλούμενες από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 2238/94, καθόσον υπεβλήθη η δήλωση εντός του χρόνου παραγραφής (2014). Βάσει των ανωτέρω, ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης για το έτος 2009.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).