



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 12-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2761

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός.....κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2/6/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/9/2014 . εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 1/7/2014 και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ:πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2890,84 €, πλέον φόρος λόγω εκπροθέσμου 212,53 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της με αρ.εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης έτους 2013

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΓΙΝΕ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΠΡΟΧΕΙΡΟΤΗΤΑ

ΔΕΝ ΣΥΠΕΡΙΕΛΗΦΘΕΙ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΣΤΗ ΘΕΣΗΗΛΕΙΑΣ

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 το 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 κάθε επόμενο έτος ως δήλωση του 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.

Επειδή η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων, όπου απεικονίζει το σύνολο της ακίνητης περιουσίας εκτός αγροτεμαχίων. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έχει συμπεριληφθεί στον υπολογισμό του Φ.Α.Π ,το οικόπεδο στη θέσηΗλείας ,είναι αβάσιμος, διότι το ως άνω αναφερόμενο οικόπεδο έχει δηλωθεί από την ίδια στον πίνακα « στοιχεία αγροτεμαχίων» ως βοσκότοπος και δεν υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας το οποίο επέχει και δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων επί τους συντελεστές αυξομείωσης όπως καθορίζονται ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου .Για τις περιοχές δήμων ή

κοινοτήτων που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργείου 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 Ν. 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση η μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή στις περιπτώσεις που κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσα και πράξη προσδιορισμού φόρου η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχών παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου διοικητικού εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4223/2014 με τις οποίες καταργήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010 οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν σε υποθέσεις ακίνητης περιουσίας για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την κατάργησή τους σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 και την ΠΟΛ 1047/12-2-2014, άρθρο 1 **παρ 1** ...για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π) φυσικού προσώπου των ετών 2011,2012,2013 η οποία υποβάλλεται από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου όταν το αποτέλεσμα της πράξης είναι πιστωτικό καθώς και σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π 2010 αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση Φ.Α.Π του οικείου έτους **παρ 2** ..για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ που υποβάλλεται από 1/1/2014 από τους κληρονόμους του φυσικού προσώπου και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση Φ.Α.Π... **παρ 3** αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων που υποβάλλονται από 1/1/2014 καθώς και η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω περιπτώσεις δεν μεταβιβάζεται .

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την/27-5-2014 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΦΑΠ έτους 2013 η οποία έγινε αποδεκτή με την επιφύλαξη όλων των προαναφερόμενων διατάξεων ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος έγινε με προχειρότητα με αποτέλεσμα να υπολογιστούν περισσότεροι φόροι είναι παντελώς αόριστος και αβάσιμος .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2/6/2014 έκθεση ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της..... της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

3.103,37 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 2/6/2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

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).

