



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14-10 -14

Αριθμός απόφασης: 3158

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....., κατοίκουκατά της υπ. αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε μετά της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακίνητων (Ε9) για νέα εκκαθάριση φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) , έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ. αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο..... επί της αίτησης που υπέβαλε μετά της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακίνητων (Ε9) για νέα εκκαθάριση φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/10/2014 εισήγηση του Α2 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε με αριθμ. πρωτμετά της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2009 με αίτημα νέα εκκαθάριση φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2010.

Με την υπ. αριθμόειδοποίηση και με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2010 και επιβλήθηκε φόρος ποσού 9.880,82€ .

Ο φόρος προέκυψε βάση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 της προσφεύγουσας

Με την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων(Ε9) του έτους 2009 με ημερομηνία παραλαβής 24/6/2009 δηλώθηκε οικόπεδο **επί της λεωφόροτης πόλεως Ηρακλείου Κρήτης εμβαδούτ.μ που εκτός από την λεωφόροπερικλείεται από τις οδούςτου οποίου η Τ.Ζ είναι 2.200 ευρώ.** Επί του οικοπέδου αυτού δηλώθηκαν δύο ισόγειες οικοδομές η πρώτη επαγγελματική στέγη εμβαδού ..τ.μ και η δεύτερη κατοικία εμβαδού 84,81 τ.μ με ποσοστό κυριότητας 100%.

Το ανωτέρω ακίνητο περιήλθε στην κατοχή της προσφεύγουσας μετά τον θάνατο της μητέρας της,την 14-5-2008 το οποίο κληροδότησε η αποθανούσα , σύμφωνα με την υπ' αριθμόδημόσια διαθήκη η οποία δημοσιεύθηκε νόμιμα στις 17.9.2008 με αριθμό πρακτικούτου Μονομελούς Πρωτοδικείου..... Η προσφεύγουσα υπέβαλε την αριθμδήλωση φόρου κληρονομιάς **και δήλωσε το ανωτέρω ακίνητο επί της, στο Ο.Τ . της Π.Ε,**ήτοι ένα οικόπεδο με έκτασητ.μ με ισόγειο κατάστημα.....μ και ισόγεια κατοικία ...τ.μ. κατά ποσοστό κυριότητας 100%.

Στις 25/9/2008 κατατέθηκε ΑΓΩΓΗ κατά της προσφεύγουσας από τιςκαι....., σύμφωνα με την οποία οι ενάγουσες ζήτησαν την ακύρωση της ως άνω διαθήκης καθώς το ανωτέρω περιγραφόμενο ακίνητο επί της....., ανήκε κατά συγκυριότητα συννομή και συγκατοχή στον αποβιώσαντα πατέρα τους και στην εναγόμενη.

Στις 29-5-2001 εκδόθηκε η με αρ. ...απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείουη οποία κατέστη τελεσίδικη με την υπ. αρ.απόφαση του τριμελούς Εφετείουμε την οποία απερρίφθητε η Έφεση και κατέστη αμετάκλητη με την υπ. αρ.απόφαση του Αρείου Πάγου η οποία επιδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 5-6-2013 όπου αποφασίστηκε ότι το υπό κρίση οικόπεδο με τα επί αυτού κτίσματα ανήκουν στην προσφεύγουσα με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υνα γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους 2009 που συνυπέβαλε με την υπ. αρ. πρωτ.αίτηση της και να γίνει νέα εκκαθάριση φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ ΕΠΙ ΑΥΤΟΥ

Το υπό κρίση οικόπεδο δηλώθηκε με την εμπρόθεσμη χειρόγραφη υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους 2009 , ότι βρίσκεται επί της λεωφόρου ...της πόλεως Κρήτης εμβαδούτ.μ που εκτός από την λεωφόρο ..περικλείεται από τις οδούςτου οποίου η Τ.Ζ είναι 2.200 ευρώ. Το οικόπεδο αυτό όμως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από σφάλμα καταχώρησης της χειρόγραφης δήλωσης της από το Κέντρο Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών καταχωρήθηκε ως ανωτέρω, ενώ βρίσκεται στο Ο.Τ ...του οποίου η Τ.Ζ είναι 1800 ευρώ. Επί του οικοπέδου αυτού δηλώθηκαν δύο ισόγειες οικοδομές η πρώτη επαγγελματική στέγη εμβαδούτ.μ και η δεύτερη κατοικία εμβαδούτ.μ κατά ποσοστό κυριότητα 100%.Το ποσοστό της κυριότητας όμως επί του οικοπέδου κατόπιν της υπ. αρ.τελεσίδικης δικαστικής απόφασης του Αρείου Πάγου της περιορίστηκε για την προσφεύγουσα στο 50%.

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 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 την παρ. 25 του άρθρου 72 του Ν 4172/2014 ορίζεται ότι από την έναρξη της ισχύος του Ν 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν 2238/1994 (Α΄151) συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως οι διατάξεις του άρθρου 61 του Ν 2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2238/94 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1/1/2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ Ν 4174/2014 και την ΠΟΛ 1174/14-7-2014 (διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ του Ν 4174/2014) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι

περιέχουν λάθη ή παραλείψεις , πρέπει από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ ήτοι την 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου ορίζεται αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας της αρχικής φορολογικής δήλωσης τότε και η τροποποιητική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο ,αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου άρθρου η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για τον έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Κατόπιν αυτών οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ ετών 2013 και προηγούμενα) μπορούν να υποβληθούν μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦ.Δ Ν 4174/2014.Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από την Κ.Φ.Δ Ν 4174/2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 3634/2008 για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους ,την επίδοση των προσκλήσεων και των υπολοίπων εγγράφων ,την εξώδικη λύση των διαφορών το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61,62,65 έως 72,75 και 85 του Ν 2238/94 εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση στις 12/5/2014 με αρ. πρωτ. και τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων 2009 (Ε9) με τον ισχυρισμό ότι για το επίμαχο ακίνητο επί της Λ. Κνωσού 194 δεν δηλώθηκαν ορθά τα περιγραφικά στοιχεία του σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση πρέπει να παραληφθεί και να εκκαθαριστεί, λαμβάνοντας υπόψη την ορθή περιγραφή της θέσης του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ 2 του Ν 3842/2010 υπόχρεοι σε φόρο ακίνητης περιουσίας είναι περ η) ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν το ακίνητο εκκινηθεί με τελεσίδικη απόφαση ,ο νομέας του δεν έχει το δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε.

Επειδή από τις αναλυτικές καταστάσεις για μισθώματα ακινήτων (Ε2) των οικ ετών 2009,2010,2011,2012,2013 και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ προκύπτει η νομή από την προσφεύγουσα του επίμαχου ακινήτου, ο ισχυρισμός της για τον περιορισμό του ποσοστού κυριότητας επί αυτού από 100% σε 50% με βάση την υπ. αρ. 618/2013 τελεσίδικη δικαστική απόφαση του Αρείου Πάγου, είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της από 23/6/2014 με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της υποβληθείσας απόαίτησης και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ, αφού λάβει υπόψη του την τροποποιητική δήλωση στοιχείων (Ε9) του έτους 2009 που υποβλήθηκε την 12/5/2014 προβεί σε νέα εκκαθάριση φορολογίας ακίνητης περιουσίας έτους 2010 λαμβάνοντας υπόψη την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων του επίμαχου ακινήτου.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το αίτημα περιορισμού του ποσοστού πλήρους κυριότητας από 100% σε 50% επί του επίμαχου ακινήτου.

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
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).

