



**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: 3159

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....., οδόςκατά της υπ. αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε μετά της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για νέα εκκαθάριση φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) και έκτακτης εισφοράς Ν 3808/2009 , έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ. αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε μετά της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για νέα εκκαθάριση φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) και έκτακτης εισφοράς Ν 3808/2009 , έτους 2009 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, επαγόμεστε 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) με αίτημα νέα εκκαθάριση φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) και έκτακτη εισφοράς Ν 3808/2009 έτους 2009 .

Με την υπ. αριθμόειδοποίηση και με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 και επιβλήθηκε φόρος ενιαίου τέλους ακινήτων ποσού 1.463,74 € και έκτακτη εισφορά Ν 3808/2009 ποσού 3.890,41 €.

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 οδούς,..... του οποίου η Τ.Ζ είναι 2.200 ευρώ.** Επί του οικοπέδου αυτού δηλώθηκαν δύο ισόγειες οικοδομές η πρώτη επαγγελματική στέγη εμβαδούτ.μ και η δεύτερη κατοικία εμβαδούτ.μ με ποσοστό κυριότητα 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 τηςτης Π.Ε,.....** ήτοι ένα οικόπεδο με έκτασητ.μ με ισόγειο κατάστηματ.μ και ισόγεια κατοικία ...τ.μ. κατά ποσοστό κυριότητας 100%.

Στις 25/9/2008 κατατέθηκε ΑΓΩΓΗ κατά της προσφεύγουσας από τις και....., 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....., να 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 :

Το υπό κρίση οικόπεδο δηλώθηκε με την εμπρόθεσμη χειρόγραφη υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) του έτους 2009 , ότι βρίσκεται επί της λεωφόρουτης πόλεως.... Κρήτης εμβαδούτ.μ που εκτός από την λεωφόροπερικλείεται 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 5 του Ν 3634/2008 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή 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 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 ΕΤΑΚ έτους 2009. Οποιαδήποτε μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου που αφορά τα έτη 2005 έως και 2008 πραγματοποιείται με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2009.

Επειδή για τις διορθώσεις που πραγματοποιούνται μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου της καταβολής μήνα, δεν επιβάλλονται κυρώσεις. Ειδικά για την πρώτη εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ. και έκτακτης εισφοράς έτους 2009 της 22ας Ιουνίου 2010, οι διορθώσεις πραγματοποιούνται μέχρι 30/9/2010.

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 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 ίδιου 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 ίδιου 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 (Ε9) έτους 2009 με τον ισχυρισμό ότι για το επίμαχο ακίνητο επί της **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 6 του Ν 3634/2008 **υπόχρεοι στο ενιαίο τέλος ακινήτων είναιπαρ 2 περ η) ο νομέας των επίδικων ακινήτων.** Αν το ακίνητο εκκινήθει 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./2013 τελεσίδικη δικαστική απόφασης του Αρείου Πάγου, είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Αποφασίζουμε

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 από 12/5/2014 αίτησης 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 του ενιαίου τέλους ακινήτων ΕΤΑΚ και έκτακτης εισφοράς έτους 2009 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

Σημείωση : 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).

