



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **210 9578520**
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 1/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3937

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 **24/9/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κερατέας Αττικής, οδός κατά της υπ' αριθ./22-8-2014 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους **2011** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./22-8-2014 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους **2011** της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.
6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/9/2014 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 με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδόθηκε την 22/8/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.427,27 € πλέον ποσού εκπροθέσμου 1.307,22 € για το έτος 2011, για συνολική αξία ακινήτων 1.102.726,83€. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει υποβληθείσας εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, που έγινε δεκτή από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την από 22/8/2014 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, στην οποία αναφέρεται ότι «αποδέχεται την με αριθμ. Δ...../12-8-2014 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση έτους 2011 του, ΑΦΜ, με την επιφύλαξη της έκδοσης νέας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία θα εκδοθεί κατόπιν φορολογικού ελέγχου».

Στην ως άνω δήλωση, μεταξύ άλλων, έχει συμπεριληφθεί το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας οικοπέδου, επιφανείας 2.258,30 τ. μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 47,10%, κείμενο στη θέση ΒΙΟΠΑ του δήμου Κερατέας Ανατολικής Αττικής και συνολικής αξίας 393.553,94€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να γίνει νέα εκκαθάριση του κύριου και συμπληρωματικού φόρου επί τη βάσει της ορθής αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ήτοι με Τ.Ο. 130 και όχι 370, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Συντέθηκε και υποβλήθηκε για λογαριασμό του από το Υπουργείο Οικονομικών μηχανογραφημένη δήλωση Φ.Α.Π. η οποία δεν ανταποκρίνεται στη βούλησή του.
2. Τα ακίνητα που περιγράφονται στην προσβαλλόμενη πράξη φέρουν αξία η οποία δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα και την οποία δεν αποδέχεται.
3. Εσφαλμένα ελήφθη τιμή Οικοπέδου (Τ.Ο.) 370 ευρώ, αντί της ορθής 170 ευρώ στο με αριθ. ΑΤΑΚ ακίνητο, με αποτέλεσμα να υφίσταται μεγάλη απόκλιση με τον ΦΑΠ 2010 και τον ΕΝΦΙΑ 2014 αφού η αξία αυτού προσδιορίστηκε σε 393.553,94 € αντί της πραγματικής που ανέρχεται σε 138.257,71€ .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4223/2014 καταργήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. 3842/2010 πλην του άρθρου 32. Οι διατάξεις των ως άνω άρθρων εξακολουθούν να ισχύουν σε υποθέσεις φόρου ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την κατάργησή τους.

Επειδή κατά το αρ. 32 ν. 3842/2010 «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων 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...2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ 1054/24-2-2014 Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα «διαχείριση τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων», ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών προσώπων υποβάλλονται **υποχρεωτικά** μέσω διαδικτύου για τα έτη **2011 έως 2013**.....2. **Διαχείριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9.**

Για την αποδοχή ή την απόρριψη τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υποβάλλονται **εκπρόθεσμα** μέσω διαδικτύου, για διόρθωση φόρου ακίνητης περιουσίας των ετών 2011 έως 2013, ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία:

α) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι χρεωστικό ή μηδενικό, εκδίδεται ηλεκτρονικά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η σχετική πράξη προσδιορισμού του φόρου συνοδευόμενη από την έκθεση ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα την υπ' αρ. Δ..... (ηλεκτρονικός αριθμός καταχώρησης/2014) τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 για το έτος 2011, στις 12-8-2014, ο ισχυρισμός του ότι υποβλήθηκε για λογαριασμό του από το Υπουργείο Οικονομικών μηχανογραφημένη δήλωση ΦΑΠ η οποία δεν ανταποκρίνεται στη βούλησή του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1131/5-6-2013 ΑΥΟ, ορίζεται ότι «οι τιμές οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο δήμου ή κοινότητας στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας, αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα για τα έτη 2011, 2012 και 2013 καθορίζονται ως ακολούθως: ...α/α 46 Περιφέρεια Αττικής, Νομός Ανατολικής Αττικής, Δήμος Κερατέας, Τιμή 370,00 €».

Επειδή η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011 έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 έως 32 του Ν. 3842/2010.

Επειδή ως βάση υπολογισμού της αξίας του με αριθμ. ΑΤΑΚ ακινήτου (οικόπεδο), έχει ληφθεί η Τιμή Οικοπέδου 370, 00 ευρώ, όπως ορίστηκε από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1131/5-6-2013 ΑΥΟ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ .πρωτ./30-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2011	5.427,27€
Ποσό εκπροθέσμου	1.307,22€
ΣΥΝΟΛΟ:	6.734,49€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 22/8/2014 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου (Φ.Α.Π.) οικον. Έτους 2011 με τον ΑΧΚ .../4-2014 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

Ο/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).