



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

Καλλιθέα ,07/04/2015

Αριθμός απόφασης:1366

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109563608
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ με έδρα το, οδός κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί των από 22-04-2013 τροποποιητικών / ανακλητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2012, 2011, 2010 και των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2009 και 2008 με ταυτόχρονο αίτημα επιστροφής των αχρεστήτως καταβληθέντων φόρων και ενιαίων τελών ακινήτων για τα ως άνω έτη αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί των από 22-04-2013 τροποποιητικών / ανακλητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2012, 2011, 2010 και των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2009 και 2008 με ταυτόχρονο αίτημα επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και ενιαίων τελών ακινήτων για τα ως άνω έτη αντίστοιχα της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», 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. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί των από 22-04-2013 τροποποιητικών / ανακλητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2012, 2011, 2010 και των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα οικονομικά έτη 2009 και 2008 της προσφεύγουσας εταιρείας δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εμπρόθεσμα αρχικές δηλώσεις Ε.Τ.Α.Κ. για τα έτη 2008 και 2009 και Φ.Α.Π. για τα έτη 2010, 2011 και 2012, με τις οποίες δήλωσε ένα ακίνητο κείμενο επί της οδού, εκτάσεως 659,43 τ.μ., μετά των εντός αυτής κτισμάτων εκτάσεως 4.2208,38 τ.μ. και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο. Ακολούθως, την 22/04/2014 κατέθεσε τροποποιητικές δηλώσεις για τα εν λόγω έτη προκειμένου να διαγράψει το οικοπέδο εκτάσεως 659,43 τ.μ. καθώς είχε καλύψει το συντελεστή δόμησης, αιτούμενη συγχρόνως και τον αχρεωστήτως καταβληθέν φόρο ύψους 27.246,05 € .

Με την με αρ. πρωτ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διενεργήθηκε έλεγχος ενιαίου τέλους ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009 και φορολογίας ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2010 έως 2012 από τον οποίο προέκυψε ότι το ποσό των 27.246,05 € προέρχεται από λανθασμένο υπολογισμό κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης καθόσον επί του επίμαχου οικοπέδου με συντελεστή δόμησης 1,80, τα κτίσματα που έχουν ανεγερθεί έχουν υπερβεί το συντελεστή δόμησης και επομένως δεν υπάρχει υπόλοιπο οικοπέδου για την επιβολή φόρου ΕΤΑΚ και ΦΑΠ. Έχοντας όμως υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 61 παρ. 3, 4, και 5 του Ν.2238/94 ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το αίτημα για την επιστροφή του φόρου που αιτείται.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι κατ' ορθή και δίκαια εφαρμογή των άρθρων 61 και 84 παρ.7 του ν.2238/94 πρέπει να του επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 παρ.2 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του

έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του Ν.3634/2008 ορίζεται ότι «1.Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61, 62, 65 έως 72, 75 και 85 του ν. [2238/1994](#), εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.2.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 τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

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 : «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 τις διατάξεις του **άρθρου 84 παρ.7 του Ν.2238/94** όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 15 του ν. 3842/2010 ως εξής:«7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/ 1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995** (δημοσίου λογιστικού) «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 93 περ. β' του ν. 2362/1995** ορίζεται ότι «Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:

α) Με την υποβολή της υποθέσεως στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων, του δικαστηρίου ή των διαιτητών.

β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε.Τ.Α.Κ. για τα έτη 2008 και 2009 και Φ.Α.Π. για τα έτη 2010, 2011 και 2012 με αίτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου την 22-04-2013 και συνεπώς τα εν λόγω έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή, εν προκειμένω για το από 22/04/2013 αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ύψους 27.246,05 € , οι προβαλλόμενες αξιώσεις της ως προς το υπό αμφισβήτηση ενιαίο τέλος ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009 υπεβλήθησαν σε χρόνο που έχει επέλθει η παραγραφή ενώ οι προβαλλόμενες αξιώσεις της ως προς το φόρο ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2010, 2011 και 2012 υπεβλήθησαν σε χρόνο που δεν είχε επέλθει η

παραγραφή και ως εκ τούτου η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει το αίτημα ήτοι 22/04/2013, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» , ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κατά το μέρος που αυτή αφορά τις από 22/04/2013 υποβληθείσες τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2010, 2011 και 2012, και ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή και επιστροφή του αχρεωστήτως φόρου των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τις υποβληθείσες την ίδια ως άνω ημερομηνία τροποποιητικές / ανακλητικές δηλώσεις ενιαίου τέλους ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Γεώργιος Κακιώρας

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).