



**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

11/5/2015

Αριθμός απόφασης:

1933

**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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ Β1 1052867 ΕΞ 2015/21-04.2015 (ΦΕΚ 815/τ. Β '07-05-2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
5. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ....., κατοίκουκατά του υπ' αριθ.χρηματικού καταλόγου με αρ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π) έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την υπ' αριθ.χρηματικού καταλόγου με αρ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Α.Π έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/1/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 11/5/2015 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 τον υπ' αριθ.χρηματικό κατάλογο με αρ. ειδοποίησης και με αρ. δήλωσης εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.117,00€, πλέον 1.358,61€ (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου) Ν. 3842/2010.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι το ακίνητο της οδού ... Κηφισιά με ΑΤΑΚ δηλώθηκε εκ παραδρομής στην κοινή φορολογική δήλωση Ε9 που υπέβαλλε με τον σύζυγό τηςκατά ψιλή κυριότητα ως ανήκον στην ιδιοκτησία του ενώ είχε μεταβιβαστή η ψιλή κυριότητα του ως άνω ακινήτου με το υπ. αρ.συμβόλαιο της συμβολαιογράφου στην προσφεύγουσα.

Υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η υπ. αρ.εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΦΑΠ έτους 2011 με την διόρθωση του ως άνω ακινήτου ήτοι την μεταφορά του εμπραγμάτου δικαιώματος στην κυριότητα της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. ΑΜΦΗΣΒΗΤΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΑΝΩΤΕΡΩ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΗ ΜΗ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΑΞΙΩΝ

B. ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΤΗΣ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΣΑΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗΚΗΣ

Γ.ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡ 2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 20 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Δ.ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΗ Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΛΟΓΟ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 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 1η Ιανουαρίου 2010 .Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του ως άνω άρθρου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 4 του ως άνω άρθρου 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 41Α 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.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 532/2015 της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι οι διατάξεις του Ν 3842/2010 δεν αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ 5 του Συντάγματος .

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από το 2007 έτος τελευταίας αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών η διοίκηση παρανόμως παρέλειψε να εκδώσει κανονιστική πράξη και τούτο με την απολύτως αναγκαία και λόγω συνθηκών μείωση της αξίας των ακινήτων κατά ποσοστό 1/3 με βάση τα τριμηνιαία δελτία αποτύπωσης αξιών ακινήτων της Τραπέζης της Ελλάδος ο φόρος που της επιβλήθηκε αντίκειται στις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 4 του συντάγματος ,ο ανωτέρω ισχυρισμός της είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 2523/1997 αν κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου : α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση ,υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε 1% επί του οφειλομένου με την δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 40 Ν 3842/2010 για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις

των παραγράφων 1,4,5,6,7 και 8 του άρθρου 1 καθώς και των άρθρων 2,4,9,15,22,23 και 24 του Ν 2523/1997 όπως ισχύουν... **Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται η επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.**

Επειδή η ίδια η προσφεύγουσα υπέβαλλε ηλεκτρονικά την η υπ. αρ.εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΦΑΠ έτους 2011 με την διορθωση του υπό κρίση ακινήτου η οποία έγινε αποδεκτή από την ΓΓΔΕ με την επιφύλαξη της έκδοσης νέας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (η οποία θα εκδοθεί κατόπιν φορολογικού ελέγχου) εκδόθηκε ο υπ' αριθ.χρηματικός κατάλογος με αρ. ειδοποίησης και η με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε με την ένδειξη εκπρόθεσμο 33 μήνες.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/2-3-2012 η ηλεκτρονική μέσω διαδικτύου υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων φυσικών και νομικών προσώπων έτους 2011 παρατείνεται μέχρι την 30/3/2012, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έπρεπε να καταλογιστεί προσαύξηση ποσού 1.358,61ευρώ διότι καλόπιστα υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση μόλις διαπίστωσε την εκ παραδρομής λανθασμένη εγγραφή είναι αβάσιμος διότι εναρκτήρια ημερομηνία υπολογισμού της προσαύξησης είναι η 30η Μαρτίου 2012 και καταληκτική η ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης (30/12/2014) σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή με την απόφαση 3382/2010 της 7μελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας, έγινε δεκτό ότι για την ακύρωση της διοικητικής πράξης δεν αρκεί η εκ μέρους του διοικούμενου απλή επίκληση της παράβασης του δικαιώματος διοικητικής ακρόασης αλλά πρέπει να γίνεται (στην αίτηση ακυρώσεως ,προσφυγή , κ.λ.π.) και επίκληση κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων ,τα οποία αν έθετε υπόψη της διοίκησης θα οδηγούσαν σε διαφορετικό αποτέλεσμα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ να εκφράσει τις απόψεις, όπως ορίζεται ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ 2 του Συντάγματος και της επεβλήθη δυσμενή διοικητική πράξη είναι καθ' όλα αβάσιμοι ,διότι η ίδια υπέβαλλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση για τακτοποίηση της περιουσιακής της κατάστασης χωρίς πρόσκληση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1225/24-12-2012, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1188/30-7-2013: «Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία των ακινήτων , όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα- Δήλωση ΦΑΠ , παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών , με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη , για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης-εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ , θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων... Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη ,διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. Με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης

στοιχείων ακινήτων για την αποδοχή ή μη αυτής αποφασίζει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.... Περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1234/2013: « Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής , μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τον αναλογούντα φόρο του υπό κρίση ακινήτου τον κατέβαλε ο σύζυγος της πλήρως και ολοσχερώς και επομένως η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη και καταχρηστική διότι αποτελεί διπλή φορολόγηση για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο είναι αβάσιμος διότι ο σύζυγος της προσφεύγουσας δεν ακολούθησε τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ κατά του υπ' αριθ.χρηματικού καταλόγου με αρ. δήλωσης ...και αρ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Α.Π έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Ποσό :5.475,61 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόπράξη διορθωτικού προσδιορισμού ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2011 (ΑΧΚ....) 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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2 Ι.ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).

