



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213161604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

31/8/2015

Αριθμός απόφασης:

3455

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκουκατά της με αρ. πρωτ.σιωπηρής απόρριψης της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από φόρο εκπροθέσμου υποβολής στοιχείων ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 2010, 2011,2012,2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.σιωπηρή απόρριψη της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από φόρο εκπροθέσμου υποβολής στοιχείων ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 2010, 2011,2012,2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 28/8/2015 εισήγηση του Α2τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με την υπ. αρ. σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ που αφορά αίτημα διαγραφής προσαυξήσεων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων **συνολικού ποσού 6.800,00 ευρώ** που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας προερχόμενο από πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ α) έτους 2010 (....) συνολικού κύριου φόρου 4.400,52€ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου 2.332,28€ β) έτους 2011(ΑΧΚ....) συνολικού κύριου φόρου 4.900,52€ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου 1.568,17€ γ) έτους 2012(....) συνολικού κύριου φόρου 4.900,52€ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου 1.127,12 € και δ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2013(....) συνολικού κύριου φόρου 4.211,42€ πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου 589,60 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υπου εκδόθηκαν την 28/11/2014 σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 ο οποίος ισχύει και εφαρμόζεται από το έτος 2010 και μετά.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω του συστήματος TAXIS τον Νοέμβριο του έτους 2014 εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΑΠ για τα έτη 2010,2011,2012,2013 , διότι μέχρι το έτος 2012 υπέβαλε κοινή δήλωση με τον σύζυγο της στην Δ.Ο.ΥΤο έτος 2012 επήλθε λύση του γάμου της και από το έτος 2013 υπέβαλε δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ....

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **τροποποίηση** των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ των ετών 2010,2011,2012 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το έτος 2013 λόγω λύσης του γάμου της είχε υποβάλει στην Δ.Ο.Υαίτημα για καταχώρηση της περιουσιακής της κατάστασης η οποία δεν πραγματοποιήθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ λόγω φόρτου εργασίας.
- Τον Νοέμβριο 2014 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ τον οποίο είχε επισκεφτεί τουλάχιστον 10 φορές την προέτρεψε να υποβάλει τις δηλώσεις του ΦΑΠ μέσω TAXIS.
- Με την υποβολή των δηλώσεων της μέσω του συστήματος TAXIS επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις εκπροθέσμου υπαιτιότητα της αρμόδιας υπαλλήλου η οποία δεν διεκπεραίωσε το από 2013 αίτημα της.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων , εισηγούμεστε τα ακόλουθα:

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 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 την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου ,τον έλεγχο την επίδοση των προσκλήσεων των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων την εξώδικη λύση των διαφορών το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του Φ.Α.Π εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76,82,85,107,108,112,113 και 115 του Κ.Φ.Ε εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά

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 ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 και της ΠΟΛ 1188/30-7-2005 ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και να τροποποιήσει στοιχεία ακινήτου. Σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης, απαιτείται η αναγραφή, στο πεδίο σημειώσεων του φορολογουμένου, του λόγου μεταβολής της, τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου, εφόσον υπάρχει, καθώς και η προσκόμιση των οικείων παραστατικών.

Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου

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:και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1047 και 1059/2014 « 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.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν 4276/2014 και της ΠΟΛ 1186/31-7-2014 της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι ...Μη επιβολή προστίμων σε εκπρόθεσμες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2011,2012,2013 . Σε όσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων υπεβλήθησαν από την 1/1/2014 ή υποβάλλονται μέχρι και την 30/11/2014 για την διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2011,2012 και 2013 δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν 2523/1997 εφόσον προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας για καταβολή ή το ποσό του φόρου είναι μηδενικό.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι αφενός είχε υποβάλει αίτημα για καταχώρηση της περιουσιακής της κατάστασης από το έτος 2013 στην Δ.Ο.Υκαι αφετέρου οι προσαιτήσεις που τις επιβλήθηκαν οφείλονται σε υπαιτιότητα του υπαλλήλου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ είναι αόριστοι και αναπόδεικτοι διότι αφενός δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο κατάθεσης τέτοιου αιτήματος και αφετέρου οι διορθώσεις στοιχείων ακινήτων σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις γίνονται ηλεκτρονικά μέσω συστήματος TAXIS και οι προσαιτήσεις επιβάλλονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του Ν 2523/1997.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ.σιωπηρής απόρριψης της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την διαγραφή των προσαιτήσεων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) ετών 2010,2011,2012,2013 .

Επί πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων

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

A) 6.723,80 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόδήλωση –Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2010 (ΑΧΚ....) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

B) 6.468,69 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόδήλωση –Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 (ΑΧΚ.....) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Γ) 6.027,64 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από ...δήλωση –Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 (ΑΧΚ.....) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Δ) 4.801,02

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόδήλωση –Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 (ΑΧΚ.....) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υκαι 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).

