



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604521**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα/2017

Αριθμός απόφασης 5139

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 31/5/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ ΑΤΙΚΚΗΣ , οδός Τ.Κ 14123 κατά των: α) του υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ...../7/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ β) του υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ γ) της υπ' αριθ./2014,ΑΧΚ/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ δ) της υπ' αριθ./2015,ΑΧΚ/2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ε) της υπ' αριθ./2016,ΑΧΚ/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τα α) το υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ β) το υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ γ) την υπ' αριθ./2014,ΑΧΚ/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ δ) την υπ' αριθ./2015,ΑΧΚ/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ε) την υπ' αριθ./2016,ΑΧΚ/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/5/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία **κατατέθηκε εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με το υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 128,33€.

2) Με το υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 128,33€.

3) Με την υπ' αριθ./2014,ΑΧΚ/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.218,12 €.

4) Με την υπ' αριθ./2015,ΑΧΚ/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.218,12 €.

5) Με την υπ' αριθ./2016,ΑΧΚ/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.238,37 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Την υπ. αρ. 86/2016 του ΣΤΕ.
2. Το άρθρο 25 παρ 3 του Συντάγματος.
3. Τον υπολογισμό της αξίας των κρινόμενων ακινήτων με βάση την εμπορική τους αξία.
4. Οι αντικειμενικές αξίες των κρινόμενων ακινήτων δεν έχουν καμία σχέση με την εμπορική τους αξία.
5. Έχει χρέη και δύο άνεργα παιδιά.
6. Το ένα παιδί της έχει αναπηρία 50%.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 31-05-2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων (ημερομηνία κοινοποίησης αρ. πράξης**κοινοποίηση 11/8/2013**, αρ. πράξης**κοινοποίηση 11/10/2013** αρ. πράξης**κοινοποίηση 3/1/2015**, αρ. πράξης**κοινοποίηση 1/11/2016**, αρ. πράξης**κοινοποίηση 9/9/2016** πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, αρχή της νομιμότητας της Διοικητικής Δράσης, είναι η υποχρέωση της Διοίκησης να δρα σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες δικαίου, οι δε ενέργειές της δεν πρέπει να αντίκεινται προς τους κανόνες αυτούς. Η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες, οι οποίες προβλέπονται ή επιτρέπονται από το ισχύον δίκαιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31/5/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ, κατά των α) του υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ β) του υπ' αριθ./2013,ΑΧΚ/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ γ) την υπ' αριθ./2014,ΑΧΚ/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ δ) την υπ' αριθ./2015,ΑΧΚ/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ε) την υπ' αριθ./2016,ΑΧΚ/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

έτους 2012 ποσό 128,33€

1)Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/7/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων Έτους 2012 (ΑΧΚ-2013) του ΚΕ.ΠΥ.Ο και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

έτους 2013 ποσό 128,33€

2)Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/9/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ-2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

έτους 2014 ποσό 1.218,12 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 22/12/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 Έτους 2014 (ΑΧΚ/2014) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

έτους 2015 ποσό 1.218,12 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 20/10/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 Έτους 2015 (ΑΧΚ/20-10-2015) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

έτους 2016 ποσό 1.238,37 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 28/8/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 Έτους 2016 (ΑΧΚ/28-8-2016) 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ 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 .