



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 20/2/2018

Αριθμός απόφασης 1439

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 27/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου Π. ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός Τ.Κ 15452 .κατά των υπ' αριθ: 1) ΑΧΚ /26-2-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2008 2) ΑΧΚ/29-7-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων και Έκτακτης Εισφοράς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2009 3) ΑΧΚ/28-5-2013 εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 4) Αρ. Ειδ. /29-7-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 5) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 6) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 7) Αρ. Ειδ. /22-12-2014 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 8) Αρ. Ειδ. /20-10-2015 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 9)

Αρ. Ειδ. /28-8-16 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ' αριθ.: 1) ΑΧΚ /26-2-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2008 2) ΑΧΚ /29-7-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων και Έκτακτης Εισφοράς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2009 3) ΑΧΚ /28-5-2013 εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 4) Αρ. Ειδ. /29-7-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 5) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 6) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 7) Αρ. Ειδ. /22-12-2014 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 8) Αρ. Ειδ. /20-10-2015 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 9) Αρ. Ειδ. /28-8-16 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ 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 27/10/2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το υπ' αριθ. ΑΧΚ /26-2-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.481,62 €.

2) Με το υπ' αριθ. ΑΧΚ /29-7-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων και Έκτακτης Εισφοράς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ΕΤΑΚ ποσού 2.551,63 € και Έκτακτης Εισφοράς 5.856,07€.

3) Με το υπ' αριθ. ΑΧΚ /28-5-2013 εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.568,77€ .

4) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ. /29-7-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.895,65€ .

5) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ./18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.895,65€ .

6) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ./18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.168,72€ .

7) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ./22-12-2014 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.867,44€ .

8) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ./20-10-2015 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.397,61 € .

9) Με την υπ' αριθ. Αρ. Ειδ./28-8-16 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.870,23 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 και αφορά το ακίνητο που βρίσκεται στην Β ζώνη ΨΥΧΙΚΟΥ με ΑΤΑΚ ισογείου και πρώτου ορόφου.

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

1.Την υπ. αρ. 2333/2016 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας με την οποία ορίστηκε ΤΖ 4.100€ για τα ακίνητα που βρίσκονται στην Β ζώνη ΨΥΧΙΚΟΥ .

2. Τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του ακινήτου που βρίσκεται στην Β ζώνη ΨΥΧΙΚΟΥ με ΑΤΑΚ με ΤΖ 4.100€ έναντι της επιβληθείσας με ΤΖ.5150€ .

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 στο δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ.5 Ν.4446/2016,ΦΕΚ Α 240/22.12.2016.. ...Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της Προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια Προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

Επειδή για τις προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ κατά τα ως άνω διαλαμβανόμενα η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε αντιστοίχως 27/7/2010, 28/9/2010, 29/6/2013, 30/9/2015, 19/12/2015, 23/1/2015, 21/11/2015, 29/7/2016.

Επειδή ο προσφεύγων είχε υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις **26/4/2017** αίτηση με αρ. πρωτ. με παρόμοιο αίτημα και η αρμόδια Δ.Ο.Υ απέρριψε σιωπηρώς το αίτημα του .

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 27/10/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (30) ημερών από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και την πάροδο απράκτου του τριμήνου από την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση που διατυπώθηκε στην υπ' αριθ. πρωτ./26-4-2017 αίτηση ,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.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 27/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜκατοίκου Π. ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός ΚΑΜΕΛΙΩΝ 42 Τ.Κ 15452 .κατά των υπ' αριθ: 1).ΑΧΚ/26-2-2010 εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2008 2).ΑΧΚ/29-7-2010εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων

και Έκτακτης Εισφοράς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2009 3) ΑΧΚ/28-5-2013 εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2010 4) Αρ. Ειδ. /29-7-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 5) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2012 6) Αρ. Ειδ. /18-11-2015 πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2013 7) Αρ. Ειδ. /22-12-2014 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 8) Αρ. Ειδ. /20-10-2015 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 9) Αρ. Ειδ. /28-8-16 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ως απαραδέκτου.

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.