



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 20/03/2018

Αριθμός απόφασης: 1786

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /13.11.2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /13.11.2017 αίτησής του για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεών του φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων α) έτους 2012 και β) έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα (σχετικές οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης /24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης /24.10.2017), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτησης του προσφεύγοντος για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 και β) έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα (σχετικές οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης / του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 20.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 6.402,34 € για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 01.01.2012 αντί προηγούμενου επιβληθέντος ΦΑΠ ποσού 9.838,70 €.

Η πιστωτική διαφορά ΦΑΠ ύψους 3.436,36 € προέκυψε μετά την εκκαθάριση της από 17.10.2017 τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012 του προσφεύγοντος.

2) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 6.402,34 € για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 01.01.2013 αντί προηγούμενου επιβληθέντος ΦΑΠ ποσού 9.838,70 €.

Η πιστωτική διαφορά ΦΑΠ ύψους 3.436,36 € προέκυψε μετά την εκκαθάριση της από 17.10.2017 τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2013 του προσφεύγοντος.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή των ως άνω προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των προαναφερθεισών από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ ύψους 3.436,36 € και 3.436,36 €, αντίστοιχα, με την αιτιολογία ότι οι σχετικές αξιώσεις του είχαν ήδη παραγραφεί.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά:

α) την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτησής του για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των προαναφερθεισών από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ ύψους 3.436,36 € και 3.436,36 €, αντίστοιχα, και

β) την επιστροφή των ως άνω προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των προαναφερθεισών από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ ύψους 3.436,36 € και 3.436,36 €, αντίστοιχα,

προβάλλοντας, συνοπτικά, καθ' ερμηνεία των προβαλλόμενων ισχυρισμών του, ότι, κατ' εφαρμογή παγιωθείσας νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας (υπ' αριθμ. 3458/2001, 4075/2012, 425/2017, 845-847/2017 και 1751/2017 αποφάσεις του εν λόγω δικαστηρίου), οι σχετικές αξιώσεις του δεν έχουν παραγραφεί, αφού δεν παρήλθε τριετία από την ημερομηνία έκδοσης των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε για τα έτη 2012 και 2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων: *«Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά [...] πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 εδ. α' ν. 3842/2010, όπως ίσχυε για τα έτη 2012 και 2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων: *«Κάθε φυσικό [...] πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία [...] του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 27 παρ. 1 και 28 εδ. α' ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν για τα έτη 2012 και 2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, **κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΑΠ είναι η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους (φορολογίας).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν την 01.01.2012 και την 01.01.2013 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα): **«1. 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 πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010. 2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση 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. 3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων. 4. 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 θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. [...]. 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, [...], η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 και 4 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν την 01.01.2012 και την 01.01.2013 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα): «1. Για τα φυσικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. 2. [...]. 4. Το έτος 2010, ο φόρος ακίνητης περιουσίας που αναλογεί στα φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες, την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου και του τρίτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Για τα έτη 2011 και 2012 ο φόρος καταβάλλεται σε επτά (7) ίσες μηνιαίες δόσεις, και για το έτος 2013 καταβάλλεται σε τέσσερις (4) ίσες μηνιαίες δόσεις, καθεμιά από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πενήντα (50) ευρώ, με εξαίρεση την τελευταία, οι οποίες καταβάλλονται στις προθεσμίες που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο. Η προθεσμία καταβολής της τελευταίας δόσης δεν μπορεί να έχει καταληκτική ημερομηνία μεταγενέστερη από την 28η Φεβρουαρίου 2014.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013 του προσφεύγοντος, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προαναφερθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017, αντίστοιχα: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. **Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε [...] μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1047/12.2.2014 (ΦΕΚ Β' 368/17.2.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013 του προσφεύγοντος, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προαναφερθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017, αντίστοιχα: «Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικού προσώπου των ετών [...] 2012 και 2013, η οποία υποβάλλεται από την 1^η Ιανουαρίου 2014, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν το αποτέλεσμα της πράξης αυτής είναι πιστωτικό [...], αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση ΦΑΠ του οικείου έτους. 2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ, που υποβάλλεται από την 1^η Ιανουαρίου 2014 από κληρονόμους φυσικού προσώπου [...]. 3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων, που υποβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου 2014 καθώς και η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω περιπτώσεις 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1047/12.2.2014 (ΦΕΚ Β' 368/17.2.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013 του προσφεύγοντος, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προαναφερθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017, αντίστοιχα: «1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων υποβάλλονται [...] μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. 2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου [...]. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1059/2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «Με αφορμή την ΠΟΛ.1047/2014 απόφαση του ΓΓΔΕ, σχετικά με τον καθορισμό οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης για την αποδοχή ή μη εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων καθώς και τη διαδικασία έκδοσης της οικείας πράξης, καθώς και ερωτήματα που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: **Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου για τα έτη 2011 έως 2013.** [...]. 1. Διαχείριση εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9: [...]. 2. Διαχείριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9: **Για την αποδοχή ή την απόρριψη**

τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου, για διόρθωση φόρου ακίνητης περιουσίας των ετών 2011 έως 2013, ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία: α) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι χρεωστικό ή μηδενικό, εκδίδεται ηλεκτρονικά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η σχετική **πράξη προσδιορισμού του φόρου** συνοδευόμενη από την έκθεση ελέγχου, β) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πιστωτικό, ο φορολογούμενος ενημερώνεται μέσω της εφαρμογής «ΟΠΣ Περιουσιολόγιο» ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την υποχρέωση προσκόμισης των σχετικών παραστατικών. Εφόσον ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.: β1) αποδεχτεί συνολικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, ενημερώνει άμεσα για την αποδοχή του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να εκτυπώσει την **πράξη διορθωτικού προσδιορισμού**, την οποία στη συνέχεια αποστέλλει με συστημένη επιστολή στο φορολογούμενο συνοδευόμενη από τη σχετική έκθεση ελέγχου, β2) απορρίψει συνολικά ή μερικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφα των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017, το αρχικό ποσό ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους **2012** που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ήταν 9.838,70 €, το δε αρχικό ποσό ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους **2013** που του επιβλήθηκε ήταν 9.838,70 €. Από τα εν λόγω ποσά, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, το μεν δεύτερο (οφειλόμενος ΦΑΠ έτους 2013) δεν είχε καταβληθεί ούτε εν μέρει από τον προσφεύγοντα **μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /13.11.2017 αίτησής του** για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση της σχετικής από 17.10.2017 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2013, το δε πρώτο (οφειλόμενος ΦΑΠ έτους 2012) είχε μόνο εν μέρει καταβληθεί από τον προσφεύγοντα **μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /13.11.2017 αίτησής του** για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση της σχετικής από 17.10.2017 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012 και συγκεκριμένα είχε καταβληθεί μόνο ποσό συνολικού ύψους 1.381,87 € (1.259,80 € στις 25.9.2017 + 123,07 € στις 30.10.2017), ήτοι συνολικό ποσό χαμηλότερο από το τελικά οφειλόμενο σύμφωνα με την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 (ύψους 6.402,34 €), **με αποτέλεσμα να μην τίθεται ούτε αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2013 ούτε αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2012 ζήτημα τυχόν αχρεώστητης καταβολής ΦΑΠ** μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /13.11.2017 αίτησής του για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά

την εκκαθάριση των ως άνω από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, ώστε συνακόλουθα να τίθεται και ζήτημα τυχόν επιστροφής του.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά α) να ακυρωθεί η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτησής του για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 και β) έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και β) να του επιστραφούν τα εν λόγω ποσά, προβάλλοντας ότι οι σχετικές αξιώσεις του δεν έχουν παραγραφεί. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ούτε από τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικώς έγγραφα, αλλά ούτε και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε προβεί **μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτησής του** για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των ως άνω από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, σε **καταβολή** οποιουδήποτε ποσού ΦΑΠ για τα εν λόγω έτη 2012 και 2013 **πέραν** του τελικά οφειλόμενου για έκαστο των ετών αυτών (ήτοι αχρεώστητη καταβολή), με αποτέλεσμα να μην τίθεται ούτε αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2012 ούτε αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2013 ζήτημα τυχόν αχρεώστητης καταβολής ΦΑΠ, ώστε συνακόλουθα να τίθεται και ζήτημα τυχόν επιστροφής του στον προσφεύγοντα. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 20.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./13.11.2017 αίτησής του για επιστροφή των προκυψάντων, κατά τους ισχυρισμούς του, μετά την εκκαθάριση των από 17.10.2017 τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 και β) έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα (σχετικές οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017 και β) έτους 2013 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/24.10.2017) **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
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.