



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-01-2018

Αριθμός απόφασης: 175

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

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 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2017 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27^ο Μονομελές) επί της με ΓΑΚ/2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μέσω της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, του « του με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, οδός, κατά του από 02-07-2012 εκδοθέντος και με αρ. ειδοποίησης, Εκκαθαριστικού Σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και Έκτακτης Εισφοράς, έτους 2009, του Υπουργείου Οικονομικών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ΓΑΚ/2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μέσω της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, του «..... του, με Α.Φ.Μ.», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το από 02-07-2012 εκδοθέν και με αρ. ειδοποίησης, Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και Έκτακτης Εισφοράς, έτους 2009, του Υπουργείου Οικονομικών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Ε.Τ.Α.Κ. ποσού ύψους 9.876,11€, στη σύζυγο 44,67€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 9.920,78 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με το από 02-07-2012 εκδοθέν και με αρ. ειδοποίησης, Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και Έκτακτης Εισφοράς (αρ. δήλωσης), έτους 2009, του Υπουργείου Οικονομικών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Ε.Τ.Α.Κ. ποσού ύψους 9.876,11€, στη σύζυγο 44,67€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 9.920,78 €.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την με ΓΑΚ/2012 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μέσω της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – (Τμήμα 27^ο Μονομελές), με την υπ' αριθ./2017 απόφαση: *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος του προσφεύγοντος περί εξώδικης επίλυσης της διαφοράς»*

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική κλήση (άρθ. 66 παρ. 10 Ν. 4174/2013) στον προσφεύγοντα, με την οποία τον καλούσε όπως προσέλθει εντός 5 ημερών από την κοινοποίησή της, για να προβεί σε αποδοχή ή μη της πράξης, κατά της οποίας στρέφεται με την προσφυγή του.

Ο προσφεύγων παρουσιάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αλλά δεν αποδέχθηκε το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.Α.Κ. Η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφό της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή στο άρθ. 12 παρ. 4 του Ν. 3634/08- Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία υποβολής, ορίζεται ότι: *« παρ. 4. Για την επιβολή του ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων*

(Ε9) ετών 2005 έως 2008, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2008.

Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι αυτές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2005 έως και 2008, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν κάθε επόμενο έτος, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.».

Επειδή στο άρθ. 13 του ίδιου νόμου- Βεβαίωση του τέλους, ορίζεται ότι: «παρ. 1. Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) βεβαιώνει το τέλος, αρχικό ή πρόσθετο που προκύπτει:

α) **βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται,**

β) βάσει των φύλλων ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής,

γ) βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

2. Για τη βεβαίωση του τέλους ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. συντάσσει χρηματικό κατάλογο το αργότερο εντός τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους φορολογίας.

3.

4. Για τη βεβαίωση του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι παράγραφοι 4, 5, 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').

Επειδή στο άρθ. 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: « παρ. 2. Για τα φυσικά πρόσωπα το τέλος 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 τέλους.....».

Επειδή η σύνταξη και η υπογραφή πράξης επίλυσης της διαφοράς λαμβάνει χώρα όταν προκύπτει φόρος βάσει φύλλου ελέγχου, το οποίο εκδόθηκε μετά την διενέργεια σχετικού ελέγχου.

Στην προκειμένη περίπτωση, για το βάσει δήλωσης εκδοθέν εκκαθαριστικό, δεν προβλέπεται η σύνταξη και η υπογραφή πράξης επίλυσης της διαφοράς. Προβλέπεται μόνο η καταβολή του προκύψαντος ποσού φόρου σε (3) ίσες δόσεις.

Επειδή στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του από 23-08-2012 και με αριθμό καταχώρησης ΓΑΚ/2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 27^ο Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ