



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, **21/07/2017**

Αριθμός απόφασης: **4080**

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 23.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός, κατά α) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 και β) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 και 2012 αντίστοιχα του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 23.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού 1.960,85 €, πλέον 1.075,09 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2011.

2) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού 1.960,85 €, πλέον 899,17 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ολική ακύρωση του ποσού εκπροθέσμου των 1.075,09 € αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2011 και του ποσού εκπροθέσμου των 899,17 € αναφορικά με το ΦΑΠ έτους 2012, καθώς και την ακύρωση της υπό Α/Α ρύθμισης/4.11.2016 απόφασης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την οποία ρυθμίζεται η οφειλή συνολικού ποσού 5.895,96 €, την αντικατάστασή της με νέα με συνολικό ποσό οφειλής-ρύθμισης 3.921,70 € (5.895,96 € – 1.075,09 € – 899,17 €) και τον επανυπολογισμό των τόκων, αφού αφαιρεθούν από το νέο οφειλόμενο ποσό οι καταβληθείσες, μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, δόσεις, **αναφορικά με δύο ακίνητά της με Αριθμούς Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)καιαντίστοιχα**, που βρίσκονται επί της οδού στην Κόρινθο, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι χωρίς δική της υπαιτιότητα δεν εκκαθαρίστηκε έγκαιρα ο οφειλόμενος από εκείνη ΦΑΠ ετών 2011 και 2012 για τα ακίνητα αυτά, με αποτέλεσμα να της επιβάλλονται αδικώς οι ως άνω προσαυξήσεις εκπροθέσμου, αν και η ίδια είχε υποβάλει την από 29.4.2011 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2011, με την οποία δήλωσε τα ως άνω ακίνητα που περιήλθαν στην κυριότητά της, ως μοναδικής κληρονόμου, μετά το θάνατο της μητέρας της με την επισήμανση όμως ότι **δεν είχε υποβάλει ακόμα δήλωση αποδοχής της κληρονομιάς**.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα φωτοαντίγραφα των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων α) έτους 2011 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 και β) έτους 2012 με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 αντίστοιχα προκύπτει ότι αμφότερα τα φωτοαντίγραφα αυτά εκτυπώθηκαν την 01.11.2016. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι,

τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (01.11.2016), η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού και, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίησή τους σ' αυτήν.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2011-2012, δηλαδή το αργότερο, κατά τα εκτεθέντα σε προηγούμενη σκέψη, την 01.11.2016 (ημερομηνία εκτύπωσης των προσκομιζόμενων από την προσφεύγουσα φωτοαντιγράφων των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ): «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. ε. **Φόρους**, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις **που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα** και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. [...].», στο δε **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ** του ν. 4174/2013 **αναφέρεται ρητά και ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας** (άρθρα 27 έως και 50 του ν. 3842/2010).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2011-2012, δηλαδή το αργότερο, κατά τα εκτεθέντα σε προηγούμενη σκέψη, την 01.11.2016 (ημερομηνία εκτύπωσης των προσκομιζόμενων από την προσφεύγουσα φωτοαντιγράφων των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].**»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την τεκμαιρόμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων ετών 2011-2012 (01.11.2016), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 23.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά: α) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 και β) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/27.10.2016 και **την επικύρωση** των πράξεων αυτών.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΑΠ έτους 2011 συνολικού ποσού 3.035,94 €.

Έτος 2011:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 3.035,94 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/27.10.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

ΦΑΠ έτους 2012 συνολικού ποσού 2.860,02 €.

Έτος 2012:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 2.860,02 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/27.10.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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.