



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03/07/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: **3747**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΓΕΡΑΚΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί του από 05/12/2016 ταυτάριθμου αιτήματός της περί επανεκκαθάρισης δηλώσεων ΕΤΑΚ, ετών 2008 και 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την της υπ' αριθμ. «.....» αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί του από 05/12/2016 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας περί επανεκκαθάρισης δηλώσεων ΕΤΑΚ, ετών 2008 και 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ δεν έγινε δεκτό το από 05/12/2016 ταυτάριθμου αίτημα της προσφεύγουσας περί επανεκκαθάρισης δηλώσεων ΕΤΑΚ, ετών 2008 και 2009. Με το εν λόγω αίτημα η προσφεύγουσα συνυπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2008 και 2009, με τις οποίες ζήτησε τη μεταφορά του με ΑΤΑΚ «.....» ακινήτου στον πίνακα 2, καθόσον πρόκειται για αγροτεμάχιο, το οποίο βρίσκεται στο Δήμο Θήρας, περιοχή «.....», θέση «.....», και είναι εκτός ορίων οικισμού και εκτός σχεδίου.

Συγκεκριμένα, με την ως άνω αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απέρριψε το από 05/12/2016 αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον έχει συντελεστεί η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου από 30/04/2015 για το έτος 2008 και από 30/11/2015 για το έτος 2009.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση προς το επεικέστερο της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Απόλυτη ακυρότητα της υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου «.....» έγγραφου απαντήσεως του Τμήματος Συμμόρφωσης & Σχέσεων Φορολογουμένων της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και Εσφαλμένη Ερμηνεία και Εφαρμογή του άρθρου 19 του νόμου 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Παραβίαση της Αρχής Αναλογικότητας (Άρθρο 25 παρ. 1 Συντάγματος).
3. Παραβίαση της Αρχής Επεικειας.
4. Παραβίαση της Χρηστής Διοίκησης.
5. Πλάνη Περί τα Πράγματα.
6. Παράβαση Ουσιώδους Τύπου της Διαδικασίας - Μη Τήρηση του Δικαιώματός της Προηγούμενης Ακρόασης κατά την έκδοση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΕΤΑΚ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, τα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα, δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3634/2008, δεν τίθεται θέμα κλήσης σε ακρόαση.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56§3 του ν. 3842/2010: «3. Οποιαδήποτε μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης υπόχρεων φυσικών προσώπων που αφορά τα έτη 2005 έως και 2009 πραγματοποιείται με υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2009.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§1 του ν. 3634/2008:

«1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας ...»

Επειδή, εν προκειμένω, το εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΤΑΚ, έτους 2008, εκδόθηκε την 30/04/2010 και το εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΤΑΚ, έτους 2009 εκδόθηκε την 30/11/2010, κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπ' αριθμ. Πρωτ «.....» αίτησης της προσφεύγουσας είχε παρέλθει

πενταετία από το τέλος του έτους έκδοσης αυτών, ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απέρριψε το εν λόγω αίτημα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) ΕΤΑΚ έτους 2008: 1.003,31 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης «.....» Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων, έτους 2008, της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

2) ΕΤΑΚ έτους 2009: 2.216,42 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης «.....» Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων, έτους 2009, της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.